*Supplemento ordinario alla “Gazzetta Ufficiale” n. 87 del 14 aprile 2003 - Serie generale*

*Spediz. abb. post. 45% - art. 2, comma 20/b*
*Legge 23-12-1996, n. 662 - Filiale di Roma*

# GAZZETTA UFFICIALE
## DELLA REPUBBLICA ITALIANA

*PARTE PRIMA* | **Roma - Lunedì, 14 aprile 2003** | SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA 70 - 00100 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - LIBRERIA DELLO STATO - PIAZZA G. VERDI 10 - 00100 ROMA - CENTRALINO 06 85081

**N. 62**



## AGENZIA DELLE ENTRATE

PROVVEDIMENTO 26 marzo 2003.

**Approvazione del modello, con le relative istruzioni, da utilizzare per la comunicazione dei dati relativi alla definizione automatica ai sensi dell'art. 7 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, come modificato dall'art. 5-*bis*, comma 1, lettera *a)*, del decreto-legge 24 dicembre 2002, n. 282, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 febbraio 2003, n. 27. Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati. Determinazione delle modalità di versamento degli importi autoliquidati ai fini della definizione automatica.**

# SOMMARIO

## AGENZIA DELLE ENTRATE

# DECRETI E DELIBERE DI ALTRE AUTORITÀ

## AGENZIA DELLE ENTRATE

PROVVEDIMENTO 26 marzo 2003.

**Approvazione del modello, con le relative istruzioni, da utilizzare per la comunicazione dei dati relativi alla definizione automatica ai sensi dell'art. 7 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, come modificato dall'art. 5-*bis*, comma 1, lettera *a)*, del decreto-legge 24 dicembre 2002, n. 282, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 febbraio 2003, n. 27. Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati. Determinazione delle modalità di versamento degli importi autoliquidati ai fini della definizione automatica.**

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

In base alle attribuzioni conferitegli dalle norme riportate nel seguito del presente provvedimento

Dispone:

*1. Approvazione del modello di comunicazione dei dati relativi alla definizione di cui all'art. 7 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, e successive modificazioni.*

1.1 E' approvato il modello, unitamente alle relative istruzioni per la compilazione, da utilizzare per la comunicazione dei dati relativi alla definizione automatica dei redditi di impresa e di lavoro autonomo per gli anni pregressi da parte dei soggetti esercenti attività di impresa ovvero arti e professioni e delle persone fisiche titolari dei suddetti redditi prodotti in forma associata, nonché dei titolari di reddito agrario ai sensi dell'art. 29 del decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e delle imprese di allevamento di cui all'art. 78 del medesimo decreto.

1.2 Il modello è composto da: un frontespizio contenente i dati identificativi del soggetto che effettua la comunicazione, del rappresentante, di eventuali operazioni straordinarie, dell'intermediario incaricato della trasmissione telematica, nonché il campo per la sottoscrizione della comunicazione; dai quadri A, B, C, D ed E, concernenti rispettivamente la definizione automatica dei redditi di impresa e di lavoro autonomo per i periodi di imposta 1997, 1998, 1999, 2000 e 2001; dal quadro F concernente i dati relativi alla definizione da parte dei titolari dei redditi agrari e di imprese di allevamento; dal quadro G, concernente il prospetto degli importi autoliquidati per ciascuna annualità oggetto di definizione e gli estremi del primo o unico versamento.

*2. Modalità per la trasmissione telematica delle comunicazioni.*

2.1 La trasmissione delle comunicazioni di cui al punto 1 è effettuata in via telematica direttamente da parte dei soggetti abilitati dall'Agenzia delle entrate, o tramite i soggetti incaricati di cui ai commi 2-*bis* e 3 dell'articolo 3, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, e successive modificazioni, ovvero avvalendosi di un ufficio locale dell'Agenzia delle entrate. La prova della presentazione è costituita dalla comunicazione telematica che attesta l'avvenuto ricevimento della comunicazione.

2.2 I dati contenuti nella comunicazione devono essere trasmessi secondo le allegate specifiche tecniche che costituiscono parte integrante del presente provvedimento.

2.3 E' fatto comunque obbligo ai soggetti incaricati della trasmissione telematica di rilasciare al contribuente la comunicazione su modello conforme per struttura e sequenza a quello approvato con il presente provvedimento, nonché copia della comunicazione telematica dell'Agenzia delle entrate che ne attesta l'avvenuto ricevimento e che costituisce prova dell'avvenuta presentazione.

*3 . Reperibilità dei modelli e autorizzazione alla stampa.*

3.1 Il modello di cui al punto 1 è reso disponibile gratuitamente dall'Agenzia delle entrate in formato elettronico e può essere utilizzato prelevandolo dai siti internet www.agenziaentrate.it e www.finanze.it

3.2 Il modello di cui al punto 1 può essere altresì prelevato da altri siti internet a condizione che lo stesso sia conforme per struttura e sequenza a quello approvato con il presente provvedimento e rechi l'indirizzo del sito dal quale è stato prelevato nonché gli estremi del presente provvedimento.

3.3 Il modello di cui al punto 1 può essere riprodotto con stampa monocromatica realizzata in colore nero mediante l'utilizzo di stampanti laser o di altri tipi di stampanti che comunque garantiscano la chiarezza e la leggibilità del modello nel tempo.

*4. Modalità di versamento degli importi relativi alla definizione.*

4.1 Ai sensi dell'art. 17 del decreto legislativo n. 241 del 1997, e successive modificazioni, il versamento degli importi relativi alla definizione automatica di cui all'art. 7 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, e successive modificazioni, è effettuato mediante il modello di pagamento unificato (modello F24), esclusa in ogni caso la compensazione, utilizzando l'apposito codice tributo istituito con separato provvedimento.

4.2 Gli importi indicati nel modello di pagamento unificato e di comunicazione di cui al punto 1, devono essere espressi in unità di euro con arrotondamento per eccesso se la frazione decimale è pari o superiore a 50 centesimi ovvero per difetto se inferiore a detto limite.

**Motivazioni.**

La legge 27 dicembre 2002, n. 289 (legge finanziaria 2003), come modificata dall'art. 5-*bis*, comma 1, lettera *a)*, del decreto-legge 24 dicembre 2002, n. 282, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 febbraio 2003, n. 27, all'art. 7 disciplina la definizione automatica dei redditi di impresa e di lavoro autonomo per gli anni pregressi mediante autoliquidazione. Con apposito decreto ministeriale, di natura non regolamentare, del 28 febbraio 2003 sono stati definiti gli aspetti applicativi della disciplina ai sensi del comma 14 dello stesso articolo 7.

In attuazione a quanto disposto dal successivo comma 15, il presente provvedimento approva il modello di comunicazione della definizione automatica, unitamente alle relative istruzioni, nonché le modalità di trasmissione telematica; sono altresì approvate le specifiche tecniche per la trasmissione telematica della comunicazione. Per ciò che attiene alla trasmissione dei dati contenuti nel modello, il provvedimento dispone che la stessa può essere effettuata direttamente o tramite gli intermediari abilitati dall'Agenzia delle entrate, ovvero avvalendosi di un ufficio locale dell'Agenzia. Sono altresì disposte le modalità per la reperibilità del modello, che è reso disponibile gratuitamente in formato elettronico nei siti internet dell'Amministrazione finanziaria e ne viene autorizzata la stampa nel rispetto delle caratteristiche grafiche. Per quanto concerne la compilazione, il presente provvedimento stabilisce che gli importi da indicare nel modello devono essere espressi in unità di euro mediante arrotondamento per eccesso se la frazione decimale è pari o superiore a 50 centesimi di euro ovvero per difetto se inferiori a detto limite (conformemente alle regole matematiche stabilite in materia dalla disciplina comunitaria e dal d.lgs. 24 giugno 1998, n. 213).

Per quanto riguarda le modalità di versamento viene disposta l'utilizzazione dell'ordinario modello unificato di versamento (modello F24), facendo rinvio ad un separato provvedimento di istituzione dell'apposito codice tributo.

Si riportano i riferimenti normativi del presente provvedimento.

*Attribuzioni del direttore dell'Agenzia delle entrate:*

decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 recante la riforma dell'organizzazione del Governo, a norma dell'art. 11 della legge 15 marzo 1997, n. 59 (art. 57; art. 62; art. 66; art. 67, comma 1; art. 68, comma 1; art. 71, comma 3, lett. *a)*; art. 73, comma 4);

statuto dell'Agenzia delle entrate, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 42 del 20 febbraio 2001 (art. 5, comma 1; art. 6, comma 1).

*Regolamento di amministrazione dell'Agenzia delle entrate:*

decreto del Ministro delle finanze 28 dicembre 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 9 del 12 febbraio 2001, concernente disposizioni recanti le modalità di avvio delle Agenzie fiscali e l'istituzione del ruolo speciale provvisorio del personale dell'Amministrazione finanziaria, emanato a norma degli articoli 73 e 74 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300.

*Disciplina normativa di riferimento:*

decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni, concernente l'istituzione e la disciplina dell'imposta sul valore aggiunto;

decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, e successive modificazioni, concernente disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi;

decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e successive modificazioni, di approvazione del testo unico delle imposte sui redditi;

decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, e successive modificazioni, concernente norme di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi e dell'imposta sul valore aggiunto, nonché di modernizzazione del sistema di gestione delle dichiarazioni;

decreto legislativo 24 giugno 1998, n. 213, concernente disposizioni per l'introduzione dell'euro nell'ordinamento nazionale;

decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, e successive modificazioni, recante modalità per la presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi, all'imposta regionale sulle attività produttive e all'imposta sul valore aggiunto;

legge 27 dicembre 2002, n. 289, concernente disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2003), come modificata dall'art. 5-bis, comma 1, lett. *a)*, del decreto-legge 24 dicembre 2002, n. 282 convertito, con modificazioni, dalla legge 21 febbraio 2003, n. 27;

Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 febbraio 2003, pubblicato nel supplemento ordinario n. 43 della *Gazzetta Ufficiale* - serie generale - n. 62 del 15 marzo 2003.

Il presente provvedimento sarà pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Roma, 26 marzo 2003

*Il direttore:* FERRARA

**AGENZIA DELLE ENTRATE**

# MODELLO DI COMUNICAZIONE RELATIVO ALLA DEFINIZIONE AUTOMATICA DI REDDITI D'IMPRESA E DI LAVORO AUTONOMO MEDIANTE AUTOLIQUIDAZIONE

**Comunicazione ai sensi dell'art. 7 comma 15 della legge n. 289 del 2002 e successive modificazioni**



## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

**AGENZIA DELLE ENTRATE**

# DEFINIZIONE AUTOMATICA DI REDDITI DI IMPRESA E DI LAVORO AUTONOMO PER GLI ANNI PREGRESSI MEDIANTE AUTOLIQUIDAZIONE

**Comunicazione ai sensi dell'art. 7 comma 15 della legge n. 289 del 2002 e successive modificazioni**



## *Informativa ai sensi dell'art. 10 della legge n. 675 del 1996 sul trattamento dei dati personali*

### Dati personali, modalità del trattamento e titolari del trattamento

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate desiderano informarLa, anche per conto degli altri soggetti a ciò tenuti, che nella comunicazione sono presenti diversi dati personali che verranno trattati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, dall'Agenzia delle Entrate e dai soggetti intermediari individuati dalla legge (centri di assistenza fiscale, associazioni di categoria e professionisti).
I dati in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze, e dell'Agenzia delle Entrate possono essere forniti ad altri soggetti pubblici (quali, ad esempio, enti previdenziali) per lo svolgimento delle rispettive funzioni istituzionali, nei limiti stabiliti dalla legge e dai regolamenti.

I dati richiesti nella comunicazione verranno trattati con modalità prevalentemente informatizzate e con logiche pienamente rispondenti alle finalità da perseguire anche mediante:
- verifiche dei dati esposti nella comunicazione con altri dati in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dell'Agenzia delle Entrate;
- verifiche dei dati esposti nella comunicazione con dati in possesso di altri organismi (quali, ad esempio, banche, uffici postali, enti previdenziali).

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, l'Agenzia delle Entrate e gli intermediari, assumono la qualifica di "titolare del trattamento dei dati personali" quando tali dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo.
I "titolari del trattamento", nei casi previsti dalla legge, possono avvalersi di soggetti nominati "responsabili".

### Diritti dell'interessato e consenso al trattamento dei dati personali

Presso il titolare o i responsabili del trattamento, l'interessato potrà accedere ai propri dati personali per verificarne l'utilizzo o, eventualmente, per correggerli, aggiornarli nei limiti previsti dalla legge, ovvero per cancellarli od opporsi al loro trattamento, se trattati in violazione di legge.

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, in quanto soggetti pubblici, non devono acquisire il consenso degli interessati per poter trattare i loro dati personali. Il menzionato consenso non è necessario agli intermediari per il trattamento dei dati diversi da quelli sensibili, in quanto il loro conferimento è obbligatorio per legge.
La presente informativa viene data in generale per tutti i titolari del trattamento sopra indicati.

AGENZIA DELLE ENTRATE

# DEFINIZIONE AUTOMATICA DI REDDITI DI IMPRESA E DI LAVORO AUTONOMO PER GLI ANNI PREGRESSI MEDIANTE AUTOLIQUIDAZIONE

art. 7 della legge n. 289 del 2002 e successive modificazioni

**EURO**

**DATI RELATIVI AL CONTRIBUENTE**

Codice fiscale | Partita IVA

Cognome o denominazione | Nome

**PERSONE FISICHE**

Data di nascita (giorno, mese, anno) | Comune (o Stato estero) di nascita | Provincia | Sesso M F

Residenza anagrafica o (se diverso) Domicilio Fiscale: Comune | Provincia

Frazione, via e numero civico | C.a.p.

**ALTRI SOGGETTI**

artt. 5 e 87 del testo unico delle imposte sui redditi (D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917)

Natura giuridica

Comune (sede legale) | Provincia

Frazione, via e numero civico (sede legale) | C.a.p.

Comune (domicilio fiscale, se diverso dalla sede legale) | Provincia

Frazione, via e numero civico (domicilio fiscale, se diverso dalla sede legale) | C.a.p.

**OPERAZIONI STRAORDINARIE**

Codice fiscale | Partita IVA | Data dell'operazione straordinaria (giorno, mese, anno)

**DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE O A CHI PRESENTA LA COMUNICAZIONE PER ALTRO SOGGETTO**

Codice fiscale | Codice carica

Cognome | Nome | Sesso M F

Data di nascita (giorno, mese, anno) | Comune (o Stato estero) di nascita | Provincia

Residenza anagrafica o (se diverso) Domicilio Fiscale: Comune | Provincia | C.a.p.

Frazione, via e numero civico

**SOTTOSCRIZIONE DELLA COMUNICAZIONE**

Il sottoscritto dichiara di essersi avvalso della definizione per i seguenti redditi e annualità (barrare le relative caselle):

| | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 |
|---|---|---|---|---|---|
| | ☐ | | | | |
| Impresa | | ☐ | ☐ | ☐ | ☐ |
| Impresa familiare/Azienda coniugale | | ☐ | ☐ | ☐ | ☐ |
| Lavoro autonomo | | ☐ | ☐ | ☐ | ☐ |
| Partecipazione | | ☐ | ☐ | ☐ | ☐ |
| Imprenditori agricoli/ Imprese di allevamento | | ☐ | ☐ | ☐ | ☐ |

FIRMA DEL SOGGETTO CHE PRESENTA LA COMUNICAZIONE

**IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA**

Riservato all'intermediario

Codice fiscale dell'intermediario | N. iscrizione all'albo dei C.A.F.

Impegno a presentare in via telematica la comunicazione predisposta dal contribuente

Impegno a presentare in via telematica la comunicazione predisposta dal soggetto che la trasmette

Data dell'impegno (giorno, mese, anno) | FIRMA DELL'INTERMEDIARIO

CODICE FISCALE

**AGENZIA DELLE ENTRATE** 2003

## QUADRO B - PERIODO D'IMPOSTA 1998

**DEFINIZIONE AUTOMATICA DI REDDITI DI IMPRESA E DI LAVORO AUTONOMO PER GLI ANNI PREGRESSI MEDIANTE AUTOLIQUIDAZIONE**

**art. 7, comma 1 della legge n. 289 del 2002**

**EURO**

### Elementi per l'autoliquidazione

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **B1** Impresa | Ricavi dichiarati 1 ,00 | di cui per adeguamento 2 ,00 | Redditi dichiarati 3 ,00 | |
| **B2** Lavoro autonomo | Compensi dichiarati 1 ,00 | di cui per adeguamento 2 ,00 | Redditi dichiarati 3 ,00 | |
| **B3** IRPEF | | Imponibile a tassazione ordinaria 1 ,00 | Imposta lorda a determinazione ordinaria 2 ,00 | |
| **B4** IVA | Esente 1 | | | |
| **B5** | Volume d'affari 1 ,00 | Altre operazioni IVA 2 ,00 | Altra IVA 3 ,00 | IVA SIAE 4 ,00 | IVA sulle operazioni imponibili 5 ,00 |

### Redditi definiti e metodologie applicate

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **B6** Impresa | 1 | Codice attività 2 | Codice attività 3 | Codice attività 4 | Codice attività 5 |
| **B7** Codice gruppo omogeneo | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **B8** Lavoro autonomo | 1 | Codice attività 2 | Codice attività 3 | Codice attività 4 | Codice attività 5 |
| **B9** Codice gruppo omogeneo | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **B10** Metodologie applicate | | | Studi di settore 1 | Parametri 2 | Tabelle di redditività 3 |
| **B11** Codice studio | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **B12** Congruo | | | Studi di settore – Impresa 1 | | Parametri – Impresa 2 – Lavoro autonomo 3 |
| **B13** Coerente | | | Studi di settore – Impresa 1 | | |
| **B14** Cause di esclusione | | | Studi di settore 1 | | Parametri 2 |
| **B15** Cause di inapplicabilità | | | 1 | | |
| **B16** Partecipazione | | | 1 | | |

Codice fiscale dei soggetti partecipati

| | | |
|---|---|---|
| **B17** | 1 | 2 |
| **B18** | 1 | 2 |

| | |
|---|---|
| **B19** Maggiori ricavi/compensi | 1 ,00 |
| **B20** Componenti reddituali compensate con perdite | ,00 |
| **B21** Maggiori redditi di partecipazione | ,00 |

### Calcolo delle maggiori imposte

| | | | Maggiore imponibile | Maggiore imposta |
|---|---|---|---|---|
| **B22** IRPEF | | | 3 ,00 | 4 ,00 |
| **B23** Addizionale regionale | Codice regione 1 | Aliquota 2 , % | ,00 | ,00 |
| **B24** IRPEG | | Aliquota , % | ,00 | ,00 |
| **B25** IRAP | Codice regione 1 | Aliquota , % | ,00 | ,00 |
| **B26** IVA | | Aliquota media , % | ,00 | ,00 |
| **B27** Totale | | | | ,00 |

### Contributi previdenziali

| | Codice fiscale Ente/Cassa | Posizioni plurime | Maggiore imponibile | Maggiori contributi |
|---|---|---|---|---|
| **B28** | 1 | 2 | 3 ,00 | 4 ,00 |
| **B29** | | | ,00 | ,00 |
| **B30** | | | ,00 | ,00 |
| **B31** | | | ,00 | ,00 |
| **B32** | | | ,00 | ,00 |

CODICE FISCALE

AGENZIA DELLE ENTRATE

## QUADRO C - PERIODO D'IMPOSTA 1999

DEFINIZIONE AUTOMATICA DI REDDITI DI IMPRESA E DI LAVORO AUTONOMO PER GLI ANNI PREGRESSI MEDIANTE AUTOLIQUIDAZIONE

art. 7, comma 1 della legge n. 289 del 2002

**EURO**



**Elementi per l'autoliquidazione**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Ricavi dichiarati | di cui per adeguamento | Redditi dichiarati |
| C1 | Impresa | 1 ,00 | 2 ,00 | 3 ,00 |
| | | Compensi dichiarati | di cui per adeguamento | Redditi dichiarati |
| C2 | Lavoro autonomo | 1 ,00 | 2 ,00 | 3 ,00 |
| | | | Imponibile a tassazione ordinaria | Imposta lorda a determinazione ordinaria |
| C3 | IRPEF | | 1 ,00 | 2 ,00 |
| | | Esente | | |
| C4 | IVA | 1 | | |

| | Volume d'affari | Altre operazioni IVA | Altra IVA | IVA SIAE | IVA sulle operazioni imponibili |
|---|---|---|---|---|---|
| C5 | 1 ,00 | 2 ,00 | 3 ,00 | 4 ,00 | 5 ,00 |

**Redditi definiti e metodologie applicate**

| | | | Codice attività | Codice attività | Codice attività | Codice attività |
|---|---|---|---|---|---|---|
| C6 | Impresa | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| C7 | Codice gruppo omogeneo | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | Codice attività | Codice attività | Codice attività | Codice attività |
| C8 | Lavoro autonomo | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| C9 | Codice gruppo omogeneo | | 1 | 2 | 3 | 4 |

| | | | Studi di settore | Parametri | Tabelle di redditività |
|---|---|---|---|---|---|
| C10 | Metodologie applicate | | 1 | 2 | 3 |
| C11 | Codice studio | 1 | 2 | 3 | 4 |

| | | Studi di settore | Parametri |
|---|---|---|---|
| C12 | Congruo | Impresa 1 | Impresa 2 Lavoro autonomo 3 |
| | | Studi di settore | |
| C13 | Coerente | Impresa 1 | |
| | | Studi di settore | Parametri |
| C14 | Cause di esclusione | 1 | 2 |
| C15 | Cause di inapplicabilità | 1 | |
| C16 | Partecipazione | 1 | |

Codice fiscale dei soggetti partecipati

| | | |
|---|---|---|
| C17 | 1 | 2 |
| C18 | 1 | 2 |

| | | |
|---|---|---|
| C19 | Maggiori ricavi/compensi | 1 ,00 |
| C20 | Componenti reddituali compensate con perdite | ,00 |
| C21 | Maggiori redditi di partecipazione | ,00 |

**Calcolo delle maggiori imposte**

| | | | | Maggiore imponibile | Maggiore imposta |
|---|---|---|---|---|---|
| C22 | IRPEF | | | 3 ,00 | 4 ,00 |
| C23 | Addizionale regionale | Codice regione 1 | Aliquota 2 , % | ,00 | ,00 |
| C24 | Addizionale comunale | Codice comune | Aliquota , % | ,00 | ,00 |
| C25 | IRPEG | | Aliquota , % | ,00 | ,00 |
| C26 | IRAP | Codice regione 1 | Aliquota , % | ,00 | ,00 |
| C27 | IVA | | Aliquota media , % | ,00 | ,00 |
| C28 | Totale | | | | ,00 |

**Contributi previdenziali**

| | Codice fiscale Ente/Cassa | Posizioni plurime | Maggiore imponibile | Maggiori contributi |
|---|---|---|---|---|
| C29 | 1 | 2 | 3 ,00 | 4 ,00 |
| C30 | | | ,00 | ,00 |
| C31 | | | ,00 | ,00 |
| C32 | | | ,00 | ,00 |
| C33 | | | ,00 | ,00 |

CODICE FISCALE

**AGENZIA DELLE ENTRATE**

## QUADRO D - PERIODO D'IMPOSTA 2000

**DEFINIZIONE AUTOMATICA DI REDDITI DI IMPRESA E DI LAVORO AUTONOMO PER GLI ANNI PREGRESSI MEDIANTE AUTOLIQUIDAZIONE**

**art. 7, comma 1 della legge n. 289 del 2002**



**EURO**

### Elementi per l'autoliquidazione

| | | Ricavi dichiarati | di cui per adeguamento | Redditi dichiarati |
|---|---|---|---|---|
| **D1** | Impresa | 1 ,00 | 2 ,00 | 3 ,00 |
| | | Compensi dichiarati | di cui per adeguamento | Redditi dichiarati |
| **D2** | Lavoro autonomo | 1 ,00 | 2 ,00 | 3 ,00 |

| | | Imponibile a tassazione ordinaria | Imposta lorda a determinazione ordinaria |
|---|---|---|---|
| **D3** | IRPEF | 1 ,00 | 2 ,00 |

| | | Esente |
|---|---|---|
| **D4** | IVA | 1 |

| | Volume d'affari | Altre operazioni IVA | Altra IVA | IVA SIAE | IVA sulle operazioni imponibili |
|---|---|---|---|---|---|
| **D5** | 1 ,00 | 2 ,00 | 3 ,00 | 4 ,00 | 5 ,00 |

### Redditi definiti e metodologie applicate

| | | | Codice attività | Codice attività | Codice attività | Codice attività |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **D6** | Impresa | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **D7** | Codice gruppo omogeneo | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | Codice attività | Codice attività | Codice attività | Codice attività |
| **D8** | Lavoro autonomo | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **D9** | Codice gruppo omogeneo | | 1 | 2 | 3 | 4 |

| | | | Studi di settore | Parametri | Tabelle di redditività |
|---|---|---|---|---|---|
| **D10** | Metodologie applicate | | 1 | 2 | 3 |
| **D11** | Codice studio | 1 | 2 | 3 | 4 |

| | | Studi di settore | | Parametri | |
|---|---|---|---|---|---|
| **D12** | Congruo | Impresa 1 | Lavoro autonomo 2 | Impresa 3 | Lavoro autonomo 4 |
| | | Studi di settore | | | |
| **D13** | Coerente | Impresa 1 | Lavoro autonomo 2 | | |

| | | Studi di settore | Parametri |
|---|---|---|---|
| **D14** | Cause di esclusione | 1 | 2 |
| **D15** | Cause di inapplicabilità | 1 | |
| **D16** | Partecipazione | 1 | |

| | Codice fiscale dei soggetti partecipati | |
|---|---|---|
| **D17** | 1 | 2 |
| **D18** | 1 | 2 |

| | | |
|---|---|---|
| **D19** | Maggiori ricavi/compensi | 1 ,00 |
| **D20** | Componenti reddituali compensate con perdite | ,00 |
| **D21** | Maggiori redditi di partecipazione | ,00 |

### Calcolo delle maggiori imposte

| | | | | | Maggiore imponibile | Maggiore imposta |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **D22** | IRPEF | | | | 3 ,00 | 4 ,00 |
| **D23** | Addizionale regionale | Codice regione 1 | Aliquota | 2 , % | ,00 | ,00 |
| **D24** | Addizionale comunale | Codice comune | Aliquota | , % | ,00 | ,00 |
| **D25** | IRPEG | | Aliquota | , % | ,00 | ,00 |
| **D26** | IRAP | Codice regione 1 | Aliquota | , % | ,00 | ,00 |
| **D27** | IVA | | Aliquota media | , % | ,00 | ,00 |
| **D28** | Totale | | | | | ,00 |

### Contributi previdenziali

| | Codice fiscale Ente/Cassa | Posizioni plurime | Maggiore imponibile | Maggiori contributi |
|---|---|---|---|---|
| **D29** | 1 | 2 | 3 ,00 | 4 ,00 |
| **D30** | | | ,00 | ,00 |
| **D31** | | | ,00 | ,00 |
| **D32** | | | ,00 | ,00 |
| **D33** | | | ,00 | ,00 |

CODICE FISCALE

AGENZIA DELLE ENTRATE

## QUADRO E - PERIODO D'IMPOSTA 2001

**DEFINIZIONE AUTOMATICA DI REDDITI DI IMPRESA E DI LAVORO AUTONOMO PER GLI ANNI PREGRESSI MEDIANTE AUTOLIQUIDAZIONE**

**art. 7, comma 1 della legge n. 289 del 2002**

**EURO**

### Elementi per l'autoliquidazione

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **E1** | Impresa | Ricavi dichiarati 1 ,00 | di cui per adeguamento 2 ,00 | Redditi dichiarati 3 ,00 |
| **E2** | Lavoro autonomo | Compensi dichiarati 1 ,00 | di cui per adeguamento 2 ,00 | Redditi dichiarati 3 ,00 |
| **E3** | IRPEF | | Imponibile a tassazione ordinaria 1 ,00 | Imposta lorda a determinazione ordinaria 2 ,00 |
| **E4** | IVA | Esente 1 | | |

| | Volume d'affari | Altre operazioni IVA | Altra IVA | IVA SIAE | IVA sulle operazioni imponibili |
|---|---|---|---|---|---|
| **E5** | 1 ,00 | 2 ,00 | 3 ,00 | 4 ,00 | 5 ,00 |

### Redditi definiti e metodologie applicate

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **E6** | Impresa | 1 | Codice attività 2 | Codice attività 3 | Codice attività 4 | Codice attività 5 |
| **E7** | Codice gruppo omogeneo | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **E8** | Lavoro autonomo | 1 | Codice attività 2 | Codice attività 3 | Codice attività 4 | Codice attività 5 |
| **E9** | Codice gruppo omogeneo | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **E10** | Metodologie applicate | | | Studi di settore 1 Annotazione separata 2 | Parametri 3 | Tabelle di redditività 4 |
| **E11** | Codice studio | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **E12** | Congruo | | | Studi di settore: Impresa 1 Lavoro autonomo 2 | | Parametri: Impresa 3 Lavoro autonomo 4 |
| **E13** | Coerente | | | Studi di settore: Impresa 1 Lavoro autonomo 2 | | |
| **E14** | Cause di esclusione | | | Studi di settore 1 | | Parametri 2 |
| **E15** | Cause di inapplicabilità | | | 1 | | |
| **E16** | Partecipazione | | | 1 | | |

Codice fiscale dei soggetti partecipati

| | | |
|---|---|---|
| **E17** | 1 | 2 |
| **E18** | 1 | 2 |

| | | |
|---|---|---|
| **E19** | Maggiori ricavi/compensi | 1 ,00 |
| **E20** | Componenti reddituali compensate con perdite | ,00 |
| **E21** | Maggiori redditi di partecipazione | ,00 |

### Calcolo delle maggiori imposte

| | | | | Maggiore imponibile | Maggiore imposta |
|---|---|---|---|---|---|
| **E22** | IRPEF | | | 3 ,00 | 4 ,00 |
| **E23** | Addizionale regionale | Codice regione 1 | Aliquota 2 , % | ,00 | ,00 |
| **E24** | Addizionale comunale | Codice comune | Aliquota , % | ,00 | ,00 |
| **E25** | IRPEG | | Aliquota , % | ,00 | ,00 |
| **E26** | IRAP | Codice regione 1 | Aliquota , % | ,00 | ,00 |
| **E27** | IVA | | Aliquota media , % | ,00 | ,00 |
| **E28** | Totale | | | | ,00 |

### Contributi previdenziali

| | Codice fiscale Ente/Cassa | Posizioni plurime | Maggiore imponibile | Maggiori contributi |
|---|---|---|---|---|
| **E29** | 1 | 2 | 3 ,00 | 4 ,00 |
| **E30** | | | ,00 | ,00 |
| **E31** | | | ,00 | ,00 |
| **E32** | | | ,00 | ,00 |
| **E33** | | | ,00 | ,00 |

CODICE FISCALE

AGENZIA
DELLE ENTRATE

## QUADRO F

DEFINIZIONE AUTOMATICA DA PARTE DEI TITOLARI
DI REDDITO AGRARIO E DI IMPRESE DI ALLEVAMENTO

art. 7, comma 2 della legge n. 289 del 2002

**EURO**

| | | Esonero | Volume d'affari | Importo dovuto |
|---|---|---|---|---|
| **F1** | Periodo d'imposta 1998 | 1 | 2 ,00 | 3 ,00 |
| **F2** | Periodo d'imposta 1999 | | ,00 | ,00 |
| **F3** | Periodo d'imposta 2000 | | ,00 | ,00 |
| **F4** | Periodo d'imposta 2001 | | ,00 | ,00 |

CODICE FISCALE

**2003**
**AGENZIA DELLE ENTRATE**

## QUADRO G

**PROSPETTO DEGLI IMPORTI AUTOLIQUIDATI**
**art. 7 della legge n. 289 del 2002**

**EURO**

**Importi autoliquidati**

| | | Maggiori imposte | Altri importi |
|---|---|---|---|
| **G1** | Anno 1997 | | 2 ,00 |
| **G2** | Anno 1998 | 1 ,00 | ,00 |
| **G3** | Anno 1999 | ,00 | ,00 |
| **G4** | Anno 2000 | ,00 | ,00 |
| **G5** | Anno 2001 | ,00 | ,00 |
| **G6** | TOTALE | ,00 | ,00 |

| | Importo dovuto | Importo versato | Importo residuo da versare |
|---|---|---|---|
| **G7 TOTALE** | 1 ,00 | 2 ,00 | 3 ,00 |

**Dati del versamento**

| | DATA (giorno, mese, anno) | CODICE BANCA/POSTE/CONCESSIONARIO – AZIENDA | CAB/SPORTELLO |
|---|---|---|---|
| **G8** Primo o unico versamento | | | |

**Istruzioni per la compilazione**

# I – ISTRUZIONI GENERALI

## 1. SOGGETTI TENUTI ALLA PRESENTAZIONE DELLA COMUNICAZIONE

La presente comunicazione, prevista dall'art. 7, comma 15, della legge 27 dicembre 2002, n. 289, come modificata dall'articolo 5-bis, comma 1, lettera a), del decreto-legge 24 dicembre 2002, n. 282, convertito, con modificazioni dalla legge 21 febbraio 2003, n. 27, di seguito "legge", deve essere presentata dai soggetti che si avvalgono della definizione automatica disciplinata dal medesimo articolo 7 e dal decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 28 febbraio 2003, di seguito "D.M.".
Con il D.M. emanato ai sensi dell'art. 7, comma 14, della legge sono definite:

- le modalità di determinazione dei maggiori ricavi e compensi rilevanti ai fini della definizione automatica da parte dei titolari di reddito d'impresa e degli esercenti arti e professioni cui si applicano gli studi di settore o i parametri, nonché da parte dei medesimi soggetti cui non si applicano le predette metodologie;
- i criteri per la determinazione delle maggiori imposte (IRPEF e relative addizionali, IRPEG, IRAP e IVA);
- le modalità per l'individuazione delle somme dovute ai fini della definizione automatica da parte degli imprenditori agricoli e delle imprese di allevamento.

Per la corretta definizione automatica si rinvia pertanto al contenuto del predetto decreto consultabile nei siti Internet www.finanze.it e www.agenziaentrate.it.

La definizione può riguardare una o più annualità dal 1997 al 2001, per le quali le prescritte dichiarazioni sono state presentate entro il 31 ottobre 2002.
Sono tenuti ad effettuare la comunicazione i seguenti soggetti:

- esercenti attività d'impresa ovvero arti o professioni;
- persone fisiche titolari dei suddetti redditi prodotti in forma associata;
- imprenditori agricoli titolari di reddito agrario ai sensi dell'art. 29 del TUIR;
- imprese di allevamento di cui all'art. 78 del TUIR.

Si precisa che le persone fisiche, soci o associati, i collaboratori dell'impresa familiare nonché i coniugi dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria, non devono effettuare la comunicazione relativamente alla definizione dei redditi prodotti in forma associata nei seguenti casi:

- per il periodo d'imposta 1997 qualora i soggetti partecipati e i titolari delle imprese familiari e delle aziende coniugali abbiano definito i redditi d'impresa e di lavoro autonomo con il versamento dell'importo pari a 300 euro previsto dal comma 5 dell'art. 7 della legge;
- per i periodi d'imposta 1998 – 2001 qualora gli stessi soggetti, "congrui e coerenti" sulla base degli studi di settore ovvero "congrui" sulla base dei parametri, ovvero "congrui e non coerenti" sulla base degli studi di settore abbiano definito i redditi d'impresa e di lavoro autonomo con il versamento dell'importo, rispettivamente, pari a 300 o 600 euro previsti dal comma 6 del predetto articolo 7.

La comunicazione deve essere redatta in conformità al presente modello e conservata a cura del contribuente, previa sua sottoscrizione a conferma dei dati ivi indicati, unitamente alla comunicazione dell'Agenzia delle Entrate attestante la ricezione in via telematica.

## 2. REPERIBILITÀ DEL MODELLO

Il modello è reso disponibile gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate in formato elettronico e può essere prelevato dai siti Internet www.agenziaentrate.it e www.finanze.it.
Il modello può essere prelevato anche da altri siti Internet a condizione che sia conforme per struttura e sequenza a quello approvato e rechi l'indirizzo del sito dal quale è stato prelevato, nonché gli estremi del relativo provvedimento di approvazione.
È consentita la riproduzione con stampa monocromatica realizzata in colore nero mediante l'utilizzo di stampanti laser o di altri tipi di stampanti, che comunque garantiscano la chiarezza e la leggibilità del modello nel tempo.

**Istruzioni per la compilazione**

# II – MODALITÀ E TERMINI DI PRESENTAZIONE

La comunicazione della definizione deve essere effettuata all'Agenzia delle Entrate esclusivamente in via telematica:
- entro il **31 luglio 2003** dai soggetti che definiscono redditi d'impresa e di lavoro autonomo, nonché dagli imprenditori agricoli e dai titolari di imprese di allevamento di cui al comma 2 dell'articolo 7 della legge;
- entro il **31 ottobre 2003** dalle persone fisiche che definiscono solo i redditi prodotti in forma associata sulla base delle comunicazioni dei soggetti partecipati, ovvero che effettuano la definizione automatica dei predetti redditi unitamente alle fattispecie di cui al punto precedente.

La trasmissione dei dati contenuti nel modello di comunicazione può essere effettuata:
- direttamente, da parte dei soggetti abilitati dall'Agenzia delle Entrate;
- tramite una società del gruppo, se la comunicazione è relativa ad un soggetto che appartiene ad un gruppo societario. Si considerano appartenenti al gruppo l'ente o la società controllante e le società controllate. Si considerano controllate le società per azioni, in accomandita per azioni e a responsabilità limitata le cui azioni o quote sono possedute dall'ente o società controllante o tramite altra società controllata da questo per una percentuale superiore al 50 per cento del capitale;
- tramite i soggetti incaricati di cui al comma 3 dell'art. 3 del D. P. R. 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni (professionisti, associazioni di categoria, CAF, altri soggetti);
- avvalendosi di un Ufficio locale dell'Agenzia delle Entrate al quale ciascun contribuente può consegnare la comunicazione compilata e debitamente sottoscritta.

La trasmissione telematica diretta può avvenire utilizzando il servizio telematico Entratel dai soggetti già abilitati a tale servizio ovvero utilizzando il servizio telematico Internet da parte di tutti gli altri soggetti.
In caso di presentazione tramite un intermediario, quest'ultimo deve rilasciare al contribuente l'originale della comunicazione, i cui dati sono stati trasmessi in via telematica, redatta su modello conforme a quello approvato, debitamente sottoscritta dal contribuente, unitamente a copia della comunicazione dell'Agenzia delle Entrate che ne attesta l'avvenuto ricevimento.
Si ricorda che la comunicazione della definizione automatica si considera presentata nel giorno in cui è ricevuta telematicamente dall'Agenzia delle Entrate e la prova della presentazione è data dalla comunicazione della stessa Agenzia che attesta l'avvenuto ricevimento.
La trasmissione telematica dei dati contenuti nella comunicazione è effettuata secondo le specifiche tecniche approvate con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate.

# III – MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Il modello di comunicazione è composto da:
- il frontespizio, costituito da due pagine: la prima contenente l'informativa sul trattamento dei dati personali, la seconda contenente i dati identificativi del soggetto che effettua la comunicazione, del rappresentante, dell'intermediario incaricato della trasmissione telematica nonché il campo per la sottoscrizione della comunicazione, con l'indicazione delle annualità interessate e dei redditi definiti;
- il quadro A, relativo alla definizione automatica dei redditi per l'anno 1997;
- il quadro B, relativo alla definizione automatica dei redditi per l'anno 1998;
- il quadro C, relativo alla definizione automatica dei redditi per l'anno 1999;
- il quadro D, relativo alla definizione automatica dei redditi per l'anno 2000;
- il quadro E, relativo alla definizione automatica dei redditi per l'anno 2001;
- il quadro F, relativo alla definizione automatica da parte degli imprenditori agricoli titolari di reddito agrario di cui all'articolo 29 del TUIR e dei titolari di imprese di allevamento di cui all'articolo 78 del TUIR, per gli anni 1998-2001;
- il quadro G, relativo al prospetto degli importi autoliquidati per ciascuna annualità oggetto di definizione e gli estremi del primo o unico versamento.

Si precisa che devono essere compilati solamente i quadri relativi ai periodi d'imposta oggetto di definizione.
I soggetti cui si applicano esclusivamente le disposizioni previste dall'art. 7, comma 6 (soggetti "congrui e coerenti" ovvero "congrui e non coerenti" sulla base dell'applicazione degli studi di settore, nonché soggetti "congrui" sulla base dell'applicazione dei parametri) devono compilare in ciascun quadro, relativamente ai periodi d'imposta interessati e ai redditi oggetto di definizione automatica, i seguenti righi:

**Istruzioni per la compilazione**

| Sezione | Impresa | Lavoro autonomo |
|---|---|---|
| Elementi per l'autoliquidazione | B1, C1, D1 E1 colonne 1 e 2 | B2, C2, D2, E2 - colonne 1 e 2; |
| Redditi definiti e metodologie applicate (studi di settore o parametri) | B6, C6, D6, E6<br>B10, C10, D10, E10<br>B11, C11, D11, E11<br>B12, C12, D12, E12<br>B13, C13, D13, E13 | B8, C8, D8 E8<br>B10, C10, D10, E10<br>D11, E11<br>B12, C12, D12, E12<br>D13, E13 |
| Prospetto degli importi autoliquidati | Da G1 a G6 colonna 2, G7 e G8 | |

I titolari esclusivamente di reddito agrario e di imprese di allevamento che definiscono una o più annualità devono compilare solamente i quadri F e G.
Tutti gli importi da indicare nella comunicazione vanno espressi in unità di euro, con arrotondamento per eccesso, se la frazione decimale è pari o superiore a 50 centesimi di euro, ovvero per difetto, se inferiore a detto limite (ad esempio: euro 3.230,50 diventa euro 3.231; euro 3.230,49 diventa euro 3.230).

## 1. FRONTESPIZIO

*Dati relativi al contribuente*
Nella sezione devono essere indicati il codice fiscale e, se attribuito, il numero di partita IVA nonché il cognome e nome o la denominazione del soggetto cui si riferisce la definizione automatica. Lo stesso codice fiscale va riportato in alto a destra di ciascun quadro compilato della comunicazione.

*Persone fisiche*
Riportare, se persona fisica, data e luogo di nascita, sesso, residenza anagrafica e gli altri dati richiesti.

*Altri soggetti*
Per i soggetti diversi dalle persone fisiche vanno riportati la sede legale e, se diverso, il domicilio fiscale. Relativamente alla natura giuridica, il codice da indicare deve essere desunto dalle tabelle A e B che, per facilità di consultazione, vengono riportate in coda alle istruzioni:
- per le società di persone ed equiparate, tabella A corrispondente alla tabella B del modello di dichiarazione Unico 2002 – Società di Persone ed equiparate;
- per le società di capitali e enti commerciali ed equiparati, tabella B corrispondente alla tabella B del modello di dichiarazione Unico 2002 – Società di capitali, enti commerciali ed equiparati.

*Operazioni straordinarie*
Nel caso in cui siano state effettuate operazioni straordinarie (fusione, scissione, trasformazione, ecc), va riportato il codice fiscale ed il numero della partita Iva del soggetto che effettua la comunicazione nonché la data dell'operazione.
Ad esempio in caso di operazione di fusione per incorporazione, nella sezione "Dati relativi al contribuente" vanno indicati i dati della società incorporata cui si riferisce la definizione automatica, mentre nella sezione "Operazioni straordinarie" vanno riportati i dati del soggetto risultante dalla fusione che effettua la comunicazione.

*Dati relativi al rappresentante o a chi presenta la comunicazione per altro soggetto*
Devono essere indicati i dati relativi al rappresentante legale della società o ente che effettua la comunicazione o, in mancanza, a chi ne ha l'amministrazione anche di fatto o al rappresentante negoziale, che sottoscrive la comunicazione. Per quanto riguarda il "codice carica" si rinvia alla elencazione riportata nelle istruzioni per la compilazione dei modelli di dichiarazione Unico 2002 Persone Fisiche, Unico 2002 Società di persone ed equiparate e Unico 2002 Società di capitali, enti commerciali ed equiparati, che, per facilità di consultazione, viene riportata nella tabella C in coda alle istruzioni.
Questa sezione deve essere compilata, altresì, dai soggetti che presentano la comunicazione in riferimento alla definizione automatica di altro soggetto (erede, tutore, ecc). In questo caso nelle sezioni "Dati relativi al contribuente" e "Persone fisiche" vanno riportati i dati del contribuente cui si riferisce la definizione, mentre nella presente sezione i dati del soggetto che effettua la comunicazione.

**Istruzioni per la compilazione**

*Sottoscrizione della comunicazione*
Il soggetto che effettua la comunicazione deve barrare le caselle corrispondenti alle tipologie di reddito definito (Impresa, Impresa familiare/Azienda coniugale, Lavoro autonomo, Partecipazione, Imprenditori agricoli/Imprese di allevamento) ed alle annualità di riferimento; con la sottoscrizione il contribuente conferma i dati e gli elementi contenuti nella comunicazione da trasmettere all'Agenzia delle Entrate.

*Impegno alla presentazione telematica*
Gli intermediari abilitati alla trasmissione sono tenuti a rilasciare al contribuente, contestualmente alla ricezione della comunicazione o all'assunzione dell'incarico per la sua predisposizione, l'impegno a trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati in essa contenuti.
La data di tale impegno, unitamente alla sottoscrizione dell'intermediario ed all'indicazione del proprio codice fiscale, va riportata nella presente sezione; deve essere indicato altresì, barrando la relativa casella, se la comunicazione che l'intermediario si impegna a presentare in via telematica è stata da lui predisposta ovvero gli è stata consegnata già compilata dal contribuente.

## 2. QUADRO A – PERIODO D'IMPOSTA 1997

Il soggetto che si avvale della definizione automatica per il periodo d'imposta 1997 deve barrare la casella in corrispondenza del **rigo A1**.

## 3. QUADRO B – PERIODO D'IMPOSTA 1998

Il quadro si compone di quattro sezioni:
- elementi per l'autoliquidazione;
- redditi definiti e metodologie applicate;
- calcolo delle maggiori imposte;
- contributi previdenziali.

### SEZIONE ELEMENTI PER L'AUTOLIQUIDAZIONE

Nella sezione vanno indicati i dati, relativi all'anno 1998, utilizzati dal contribuente per l'autoliquidazione delle somme dovute per la definizione. I soggetti che definiscono esclusivamente redditi prodotti in forma associata, sulla base della comunicazione dei soggetti partecipati, devono compilare solamente il **rigo B3.**
Nel **rigo B1** i soggetti che definiscono redditi d'impresa devono indicare:
- nella **colonna 1,** i ricavi dichiarati comprensivi degli eventuali importi indicati ai fini dell'adeguamento alle risultanze degli studi di settore e dei parametri. In caso di esercizio di più attività, in presenza di contabilità separate va indicata la somma complessiva dei ricavi;
- nella **colonna 2,** l'eventuale importo dichiarato ai fini dell'adeguamento;
- nella **colonna 3,** i complessivi redditi dichiarati relativi alle sole attività esercitate cui non si applicano gli studi di settore ed i parametri, per le quali sono utilizzate le metodologie di determinazione dei maggiori ricavi sulla base delle tabelle di redditività di cui all'art. 4 del D.M..

Nel **rigo B2** i soggetti che definiscono redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio di arti o di professioni devono indicare:
- nella **colonna 1**, i compensi dichiarati comprensivi degli eventuali importi indicati ai fini dell'adeguamento alle risultanze dei parametri;
- nella **colonna 2**, l'eventuale importo dichiarato ai fini dell'adeguamento;
- nella **colonna 3**, i complessivi redditi dichiarati relativi alle sole attività esercitate cui non si applicano i parametri, per le quali sono utilizzate le metodologie di determinazione dei maggiori compensi sulla base delle tabelle di redditività di cui all'art. 4 del D.M..

Nel **rigo B3** indicare:
- nella **colonna 1,** il reddito imponibile tassato ordinariamente dichiarato ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche;
- nella **colonna 2,** l'imposta lorda dichiarata relativa al reddito indicato nella **colonna 1**.

**Istruzioni per la compilazione**

Nel **rigo B4** deve essere barrata la casella **"Esente"** dai soli contribuenti esonerati dall'obbligo di presentazione della dichiarazione IVA, avendo registrato esclusivamente operazioni esenti (art. 28, primo comma, secondo periodo, del D.P.R. n. 633 del 1972 ed art. 8, primo comma, quarto periodo del D.P.R. n. 322 del 1998). Conseguentemente, non essendo dovuta l'IVA sui maggiori ricavi e compensi di cui al **rigo B19**, tali contribuenti non devono compilare il successivo **rigo B5.**

Nel **rigo B5** indicare:
- nella **colonna 1 "Volume d'affari",** il volume d'affari dichiarato ai fini dell'imposta sul valore aggiunto;
- nella **colonna 2 "Altre operazioni IVA",** l'ammontare delle altre eventuali operazioni effettuate che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, rientranti ai sensi del D.P.R. n. 633 del 1972 nelle seguenti tipologie:
  - operazioni imponibili SIAE (art. 74, quinto comma, sesto dal 20/10/1998);
  - operazioni per le quali ha avuto effetto la dispensa di cui all'art. 36-bis del citato D.P.R.;
  - operazioni fuori campo IVA di cui agli articoli 2, ultimo comma, 3, quarto comma, 7, e 74 primo comma;
- nella **colonna 3 "Altra IVA",** l'imposta relativa alle eventuali cessioni di beni ammortizzabili e ai passaggi interni e quella detraibile forfetariamente (regimi speciali IVA e citato art. 74, quinto comma, sesto dal 20/10/1998);
- nella **colonna 4 "IVA S.I.A.E.",** l'imposta relativa alle eventuali operazioni di cui all'art. 74, quinto comma (sesto dal 20/10/1998), del D.P.R. n. 633 del 1972, al lordo delle detrazioni;
- nella **colonna 5 "IVA sulle operazioni imponibili",** l'imposta dichiarata relativa alle operazioni imponibili.

## SEZIONE REDDITI DEFINITI E METODOLOGIE APPLICATE

Nella sezione devono essere indicati i dati relativi ai redditi oggetto di definizione nonché le metodologie applicate per la determinazione dei maggiori ricavi e compensi.
Le persone fisiche che definiscono esclusivamente redditi prodotti in forma associata, sulla base della comunicazione dei soggetti partecipati, devono compilare solamente i **righi** da **B16** a **B21** con esclusione del **rigo B19.**

Nel **rigo B6** la **casella 1** deve essere barrata in caso di definizione automatica del reddito d'impresa.
Indicare:
- nella **colonna 2,** il codice relativo all' attività esercitata, corrispondente a quello indicato nella dichiarazione per il periodo d'imposta 1998;
- nelle **colonne 3, 4 e 5**, i codici delle eventuali altre attività esercitate per le quali è stata tenuta contabilità separata.

Il **rigo B7**, deve essere compilato esclusivamente dai soggetti che utilizzano la metodologia di determinazione dei maggiori ricavi di cui all'art. 4 del D.M.. Nelle **colonne 1**, **2**, **3** e **4** vanno riportati i gruppi omogenei relativi alle attività indicate nelle **colonne 2, 3, 4 e 5 del rigo B6,** desunti dagli allegati A e B del medesimo decreto, consultabili nei siti Internet www.finanze.it e www.agenziaentrate.it.

Nel **rigo B8** la **casella 1** deve essere barrata in caso di definizione automatica dei redditi di lavoro autonomo.
Indicare:
- nella **colonna 2**, il codice relativo all' attività esercitata, corrispondente a quello indicato nella dichiarazione per il periodo d'imposta 1998;
- nelle **colonne 3, 4** e **5** i codici relativi ad eventuali altre attività esercitate.

Il **rigo B9**, deve essere compilato esclusivamente dai soggetti che utilizzano la metodologia di determinazione dei maggiori compensi di cui all'art. 4 del D.M..
Nelle colonne **1**, **2**, **3** e **4** vanno riportati i gruppi omogenei relativi alle attività indicate nelle **colonne 2, 3, 4** e **5** del **rigo B8** desunti dagli allegati A e B del medesimo decreto.

Nel **rigo B10** barrare le caselle corrispondenti alle metodologie utilizzate per la determinazione dei maggiori ricavi e/o compensi ai fini della definizione automatica mediante autoliquidazione.

**Istruzioni per la compilazione**

Si precisa che:
- la **casella 1 "Studi di settore"** deve essere barrata dai soggetti che determinano i maggiori ricavi utilizzando il software "GE.RI.CO.", secondo le disposizioni previste dall'art. 2 del D.M.;
- la **casella 2 "Parametri"** deve essere barrata dai soggetti che determinano i maggiori ricavi e/o compensi utilizzando il software "Parametri" secondo le disposizioni previste dall'art. 3 del D.M.;
- la **casella 3 "Tabelle di redditività"** deve essere barrata dai soggetti, cui non si applicano gli studi di settore ed i parametri, che determinano i maggiori ricavi e/o compensi secondo le disposizioni previste dall'art. 4 del D.M..
  Tale casella dovrà essere barrata anche dalle persone fisiche che, sulla base delle disposizioni dell'art. 3 della legge 23 dicembre 1996, n. 662, hanno determinato i redditi di impresa o di lavoro autonomo in maniera "forfetaria".

Nel **rigo B11,** i soggetti che si avvalgono della metodologia "studi di settore", devono indicare:
- nella **colonna 1,** il codice dello studio di settore applicato;
- nelle **colonne 2, 3** e **4,** i codici degli eventuali ulteriori studi applicati.

Il **rigo B12** deve essere compilato dai soggetti che risultano "congrui" ai fini degli studi di settore o dei parametri.
In particolare i contribuenti devono barrare:
- la **casella 1,** se titolari di reddito d'impresa ed hanno dichiarato, anche a seguito di adeguamento, ricavi di ammontare non inferiore a quello puntuale di riferimento calcolato dall'applicazione "GE.RI.CO.";
- la **casella 2**, se titolari di reddito d'impresa ed hanno dichiarato, anche a seguito di adeguamento, ricavi di ammontare non inferiore al valore determinato sulla base dei parametri, ridotto del fattore di adeguamento;
- la **casella 3**, se titolari di reddito di lavoro autonomo ed hanno dichiarato, anche a seguito di adeguamento, compensi di ammontare non inferiore al valore determinato sulla base dei parametri, ridotto del fattore di adeguamento.

Nel **rigo B13** devono barrare la **casella 1** i contribuenti esercenti attività d'impresa che hanno applicato la metodologia degli studi di settore, per i quali il software "GE.RI.CO." non ha riscontrato anomalie negli indici di coerenza economica.

Nel **rigo B14** barrare:
- la **casella 1,** se in dichiarazione è stata indicata l'esistenza di cause di esclusione dall'applicazione degli studi di settore;
- la **casella 2,** se in dichiarazione è stata indicata l'esistenza di cause di esclusione dall'applicazione dei parametri.

Nel **rigo B15,** la **casella 1** deve essere barrata se in dichiarazione è stata indicata la presenza di cause di inapplicabilità degli studi di settore.

Nel **rigo B16** barrare la **casella 1** nel caso di definizione di redditi prodotti in forma associata.

Nei **righi B17** e **B18, colonne 1** e **2** indicare i codici fiscali delle società o associazioni partecipate nonché dei titolari di impresa familiare o azienda coniugale.

Nel **rigo B19** riportare la somma dei maggiori ricavi e/o compensi determinati mediante l'applicazione delle metodologie indicate nel **rigo B10**, comunque non inferiore agli importi minimi previsti dalla legge per ciascuna tipologia di reddito, pari a 600 euro per le persone fisiche e a 1.500 euro per gli altri soggetti. Qualora la definizione sia effettuata dal titolare dell'impresa familiare o azienda coniugale, l'adeguamento dei maggiori ricavi al suddetto importo minimo di 600 euro è operato esclusivamente da parte di tale soggetto; in tal caso, nel **rigo B19** indicare la differenza tra i maggiori ricavi minimi (600 euro) e la quota attribuibile, ai fini della definizione automatica dei relativi redditi di partecipazione, ai collaboratori o al coniuge in relazione ai soli maggiori ricavi determinati sulla base della metodologia indicata nel **rigo B10**.

Il **rigo B20** deve essere compilato solo dai soggetti che hanno barrato la **casella 1** del **rigo B16** e/o compilato il **rigo B19.** In presenza di perdite d'esercizio ovvero a riporto da precedenti esercizi, dedotte nella dichiarazione, indicare le componenti reddituali compensate con le perdite stesse. Tali componenti reddituali costituiscono incremento della base imponibile ai sensi dell'art. 5 comma 3 del D. M..

**Istruzioni per la compilazione**

Nel **rigo B21,** i contribuenti che definiscono redditi prodotti in forma associata, devono indicare l'ammontare dei maggiori redditi a loro imputabili in base alla definizione automatica effettuata dai soggetti partecipati.

## SEZIONE CALCOLO DELLE MAGGIORI IMPOSTE

Nella sezione vanno indicati i dati relativi al calcolo delle maggiori imposte determinate secondo l'art. 5 del D. M..

Nel **rigo B22 "IRPEF"** indicare:
- nella **colonna 3,** il maggiore imponibile IRPEF pari alla somma degli importi indicati ai **righi B19**, **B20** e **B21**;
- nella **colonna 4,** la maggiore imposta dovuta, pari alla differenza tra l'imposta lorda a determinazione ordinaria, calcolata applicando le aliquote vigenti al reddito imponibile rideterminato (reddito imponibile a tassazione ordinaria dichiarato incrementato dell'importo di **colonna 3** del **rigo B22**), e l'imposta lorda a determinazione ordinaria dichiarata.

Nel **rigo B23 "Addizionale regionale"** indicare:
- nella **colonna 1** il codice della regione di residenza al 31 dicembre 1998 (vedasi tabella D riportata in coda alle istruzioni);
- nella **colonna 2,** l'aliquota dell'addizionale regionale all'IRPEF in vigore per il periodo d'imposta 1998;
- nella **colonna 3,** il maggiore imponibile pari alla somma degli importi indicati ai **righi B19**, **B20** e **B21**;
- nella **colonna 4,** la maggiore addizionale regionale determinata applicando al maggiore imponibile di **colonna 3** l'aliquota riportata nella **colonna 2**.

Nel **rigo B24 "IRPEG"** indicare:
- nella **colonna 2,** l'aliquota dell'imposta sulle persone giuridiche in vigore per il periodo d'imposta 1998;
- nella **colonna 3,** il maggiore imponibile IRPEG pari alla somma degli importi indicati ai **righi B19** e **B20**;
- nella **colonna 4,** la maggiore imposta sul reddito delle persone giuridiche determinata applicando al maggiore imponibile di **colonna 3** l'aliquota riportata nella **colonna 2.**

Nel **rigo B25 "IRAP"** indicare:
- nella **colonna 1,** il codice della regione prevalente. Si ricorda che ai fini IRAP per regione prevalente si intende quella in cui è stato realizzato il maggior valore della produzione netta;
- nella **colonna 2,** l'aliquota dell'IRAP in vigore per il periodo d'imposta 1998;
- nella **colonna 3,** il maggiore imponibile IRAP pari ai maggiori ricavi o compensi indicati al **rigo B19**. Per il titolare dell'impresa familiare o dell'azienda coniugale il maggiore imponibile IRAP è pari ai complessivi maggiori ricavi al lordo della quota attribuibile, ai fini della definizione automatica dei relativi redditi di partecipazione, ai collaboratori o al coniuge;
- nella **colonna 4,** la maggiore imposta regionale sulle attività produttive determinata applicando al maggiore imponibile di **colonna 3** l'aliquota indicata nella **colonna 2.**

Nel **rigo B26 "IVA"** indicare:
- nella **colonna 2,** l'aliquota media IVA risultante dal seguente rapporto sulla base dei dati desunti dal **rigo B5**:

$$\text{Aliquota media} = \frac{\text{IVA operazioni imponibili (col.5) + IVA SIAE (col. 4) – Altra IVA (col. 3)}}{\text{Volume d'affari (col. 1) + Altre operazioni IVA (col.2)}}$$

- nella **colonna 3,** il maggiore imponibile IVA pari all'importo indicato nel **rigo B19**. Per il titolare dell'impresa familiare o dell'azienda coniugale il maggiore imponibile IVA è pari ai complessivi maggiori ricavi al lordo della quota attribuibile, ai fini della definizione automatica dei relativi redditi di partecipazione, ai collaboratori o al coniuge;
- nella **colonna 4,** la maggiore imposta sul valore aggiunto ottenuta applicando al maggiore imponibile di **colonna 3** l'aliquota media indicata nella **colonna 2.**

Nel **rigo B27** riportare la somma degli importi indicati **nella colonna 4** dei **righi** da **B22** a **B26.**

**Istruzioni per la compilazione**

**SEZIONE CONTRIBUTI PREVIDENZIALI**

La sezione deve essere compilata dalle persone fisiche per le quali la definizione dei redditi di impresa o di lavoro autonomo, anche prodotti in forma associata rileva ai fini contributivi sulla base della disposizione normativa contenuta nell'articolo 7 comma 9, della legge.
Al riguardo si precisa che:
- per il calcolo dei contributi previdenziali la definizione automatica rileva nella misura del 60 per cento per la parte eccedente il minimale reddituale ovvero per la parte eccedente il dichiarato se superiore al minimale stesso e non sono dovuti interessi e sanzioni;
- i maggiori contributi dovuti devono essere versati secondo le ordinarie modalità previste dai singoli Enti, Casse o Istituti previdenziali.

Nei **righi** da **B28** a **B32**:
- indicare in **colonna 1**, i codici fiscali dell' Ente o della Cassa o Istituto previdenziale;
- la **casella 2 "Posizioni plurime"** va barrata dal titolare di impresa familiare o azienda coniugale non gestita in forma societaria nonché dai soggetti iscritti contestualmente a più gestioni previdenziali;
- nella **colonna 3**, indicare il maggiore imponibile contributivo;
- nella **colonna 4**, indicare i maggiori contributi determinati in base alle aliquote vigenti per l'anno 1998.

## 4. QUADRO C – PERIODO D'IMPOSTA 1999

Il quadro si compone di quattro sezioni:
- elementi per l'autoliquidazione;
- redditi definiti e metodologie applicate;
- calcolo delle maggiori imposte;
- contributi previdenziali.

**SEZIONE ELEMENTI PER L'AUTOLIQUIDAZIONE**

Nella sezione vanno indicati i dati, relativi all'anno 1999, utilizzati dal contribuente per l'autoliquidazione delle somme dovute per la definizione. I soggetti che definiscono esclusivamente redditi prodotti in forma associata, sulla base della comunicazione dei soggetti partecipati, devono compilare solamente il **rigo C3.**
Nel **rigo C1** i soggetti che definiscono redditi d'impresa devono indicare:
- nella **colonna 1,** i ricavi dichiarati comprensivi degli eventuali importi indicati ai fini dell'adeguamento alle risultanze degli studi di settore o dei parametri. In caso di esercizio di più attività, in presenza di contabilità separate va indicata la somma complessiva dei ricavi;
- nella **colonna 2,** l'eventuale importo dichiarato ai fini dell'adeguamento;
- nella **colonna 3,** i complessivi redditi dichiarati relativi alle sole attività esercitate cui non si applicano gli studi di settore ed i parametri, per le quali sono utilizzate le metodologie di determinazione dei maggiori ricavi sulla base delle tabelle di redditività di cui all'art. 4 del D.M..

Nel **rigo C2** i soggetti che definiscono redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio di arti o di professioni devono indicare:
- nella **colonna 1**, i compensi dichiarati comprensivi degli eventuali importi indicati ai fini dell'adeguamento alle risultanze dei parametri;
- nella **colonna 2**, l'eventuale importo dichiarato ai fini dell'adeguamento;
- nella **colonna 3**, i complessivi redditi dichiarati relativi alle sole attività esercitate cui non si applicano i parametri, per le quali sono utilizzate le metodologie di determinazione dei maggiori compensi sulla base delle tabelle di redditività di cui all'art. 4 del D.M..

Nel **rigo C3** indicare:
- nella **colonna 1,** il reddito imponibile tassato ordinariamente dichiarato ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche;
- nella **colonna 2,** l'imposta lorda dichiarata relativa al reddito indicato nella **colonna 1**.

Nel **rigo C4** deve essere barrata la casella **"Esente"** dai soli contribuenti esonerati dall'obbligo di presentazione della dichiarazione IVA, avendo registrato esclusivamente operazioni esenti (art. 8, primo comma, quarto periodo del D.P.R. n. 322 del 1998). Conseguentemente, non essendo dovuta l'IVA sui maggiori ricavi e compensi di cui al **rigo C19**, tali contribuenti non devono compilare il successivo **rigo C5.**

**Istruzioni per la compilazione**

Nel **rigo C5** indicare:
- nella **colonna 1 "Volume d'affari",** il volume d'affari dichiarato ai fini dell'imposta sul valore aggiunto;
- nella **colonna 2 "Altre operazioni IVA",** l'ammontare delle altre eventuali operazioni effettuate che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, rientranti ai sensi del D.P.R. n. 633 del 1972 nelle seguenti tipologie:
  - operazioni imponibili SIAE (art. 74, sesto comma);
  - operazioni per le quali ha avuto effetto la dispensa di cui all'art. 36-bis del citato D.P.R.;
  - operazioni fuori campo IVA di cui agli articoli 2, ultimo comma, 3, quarto comma, 7, e 74 primo comma;
- nella **colonna 3 "Altra IVA",** l'imposta relativa alle eventuali cessioni di beni ammortizzabili e ai passaggi interni e quella detraibile forfetariamente (regimi speciali IVA e citato art. 74, sesto comma);
- nella **colonna 4 "IVA S.I.A.E.",** l'imposta relativa alle eventuali operazioni di cui all'art. 74, sesto comma, del D.P.R. n. 633 del 1972, al lordo delle detrazioni;
- nella **colonna 5 "IVA sulle operazioni imponibili",** l'imposta dichiarata relativa alle operazioni imponibili.

**SEZIONE REDDITI DEFINITI E METODOLOGIE APPLICATE**

Nella sezione devono essere indicati i dati relativi ai redditi oggetto di definizione nonché le metodologie applicate per la determinazione dei maggiori ricavi e compensi.
Le persone fisiche che definiscono esclusivamente redditi prodotti in forma associata, sulla base della comunicazione dei soggetti partecipati, devono compilare solamente i **righi** da **C16** a **C21** con esclusione del **rigo C19.**

Nel **rigo C6** la **casella 1** deve essere barrata in caso di definizione automatica del reddito d'impresa.
Indicare:
- nella **colonna 2,** il codice relativo all' attività esercitata, corrispondente a quello indicato nella dichiarazione per il periodo d'imposta 1999;
- nelle **colonne 3, 4** e **5**, i codici delle eventuali altre attività esercitate per le quali è stata tenuta contabilità separata.

Il **rigo C7**, deve essere compilato esclusivamente dai soggetti che utilizzano la metodologia di determinazione dei maggiori ricavi di cui all'art. 4 del citato D.M.. Nelle **colonne 1**, **2**, **3** e **4** vanno riportati i gruppi omogenei relativi alle attività indicate nelle **colonne 2, 3, 4** e **5** del **rigo C6,** desunti dagli allegati A e B del medesimo decreto, consultabili nei siti Internet www.finanze.it e www.agenziaentrate.it.

Nel **rigo C8** la **casella 1** deve essere barrata in caso di definizione automatica dei redditi di lavoro autonomo.
Indicare:
- nella **colonna 2**, il codice relativo all' attività esercitata, corrispondente a quello indicato nella dichiarazione per il periodo d'imposta 1999;
- nelle **colonne 3, 4** e **5** i codici relativi ad eventuali altre attività esercitate.

Il **rigo C9**, deve essere compilato esclusivamente dai soggetti che utilizzano la metodologia di determinazione dei maggiori compensi di cui all'art. 4 del citato D.M..
Nelle colonne **1**, **2**, **3** e **4** vanno riportati i gruppi omogenei relativi alle attività indicate nelle **colonne 2, 3, 4** e **5** del **rigo C8,** desunti dagli allegati A e B del medesimo decreto.

Nel **rigo C10** barrare le caselle corrispondenti alle metodologie utilizzate per la determinazione dei maggiori ricavi e/o compensi ai fini della definizione automatica mediante autoliquidazione.
Si precisa che:
- la **casella 1 "Studi di settore"** deve essere barrata dai soggetti che determinano i maggiori ricavi utilizzando il software "GE.RI.CO.", secondo le disposizioni previste dall'art. 2 del D.M.;
- la **casella 2 "Parametri"** deve essere barrata dai soggetti che determinano i maggiori ricavi e/o compensi utilizzando il software "Parametri" secondo le disposizioni previste dall'art. 3 del D.M.;
- **la casella 3 "Tabelle di redditività"** deve essere barrata dai soggetti, cui non si applicano gli studi di settore ed i parametri, che determinano i maggiori ricavi e/o compensi secondo le disposizioni previste dall'art. 4 del D.M..

**10**

**Istruzioni per la compilazione**

Tale casella dovrà essere barrata anche dalle persone fisiche che, sulla base delle disposizioni dell'art. 3 della legge 23 dicembre 1996, n. 662, hanno determinato i redditi di impresa o di lavoro autonomo in maniera "forfetaria".

Nel **rigo C11,** i soggetti che si avvalgono della metodologia "studi di settore", devono indicare:
- nella **colonna 1,** il codice dello studio di settore applicato;
- nelle **colonne 2, 3** e **4,** i codici degli eventuali ulteriori studi applicati.

Il **rigo C12** deve essere compilato dai soggetti che risultano "congrui" ai fini degli studi di settore o dei parametri.
In particolare i contribuenti devono barrare:
- la **casella 1,** se titolari di reddito d'impresa ed hanno dichiarato, anche a seguito di adeguamento, ricavi di ammontare non inferiore a quello puntuale di riferimento calcolato dall'applicazione "GE.RI.CO.";
- la **casella 2**, se titolari di reddito d'impresa ed hanno dichiarato, anche a seguito di adeguamento, ricavi di ammontare non inferiore al valore determinato sulla base dei parametri, ridotto del fattore di adeguamento;
- la **casella 3**, se titolari di reddito di lavoro autonomo ed hanno dichiarato, anche a seguito di adeguamento, compensi di ammontare non inferiore al valore determinato sulla base dei parametri, ridotto del fattore di adeguamento.

Nel **rigo C13** devono barrare la **casella 1** i contribuenti esercenti attività d'impresa che hanno applicato la metodologia degli studi di settore, per i quali il software "GE.RI.CO." non ha riscontrato anomalie negli indici di coerenza economica.

Nel **rigo C14** barrare:
- la **casella 1,** se in dichiarazione è stata indicata l'esistenza di cause di esclusione dall'applicazione degli studi di settore;
- la **casella 2,** se in dichiarazione è stata indicata l'esistenza di cause di esclusione dall'applicazione dei parametri.

Nel **rigo C15,** la **casella 1** deve essere barrata se in dichiarazione è stata indicata la presenza di cause di inapplicabilità degli studi di settore.

Nel **rigo C16** barrare la **casella 1** nel caso di definizione di redditi prodotti in forma associata.

Nei **righi C17** e **C18, colonne 1** e **2** indicare i codici fiscali delle società o associazioni partecipate nonché dei titolari di impresa familiare o azienda coniugale.

Nel **rigo C19** riportare la somma dei maggiori ricavi e/o compensi determinati mediante l'applicazione delle metodologie indicate nel **rigo C10**, comunque non inferiore agli importi minimi previsti dalla legge per ciascuna tipologia di reddito, pari a 600 euro per le persone fisiche e a 1.500 euro per gli altri soggetti. Qualora la definizione sia effettuata dal titolare dell'impresa familiare o azienda coniugale, l'adeguamento dei maggiori ricavi al suddetto importo minimo di 600 euro è operato esclusivamente da parte di tale soggetto; in tal caso, nel **rigo C19** indicare la differenza tra i maggiori ricavi minimi (600 euro) e la quota attribuibile, ai fini della definizione automatica dei relativi redditi di partecipazione, ai collaboratori o al coniuge in relazione ai soli maggiori ricavi determinati sulla base della metodologia indicata nel **rigo C10**.

Il **rigo C20** deve essere compilato solo dai soggetti che hanno barrato la **casella 1** del **rigo C16** e/o compilato il **rigo C19.** In presenza di perdite d'esercizio ovvero a riporto da precedenti esercizi, dedotte nella dichiarazione, indicare le componenti reddituali compensate con le perdite stesse. Tali componenti reddituali costituiscono incremento della base imponibile ai sensi dell'art. 5 comma 3 del D. M..

Nel **rigo C21,** i contribuenti che definiscono redditi prodotti in forma associata, devono indicare l'ammontare dei maggiori redditi a loro imputabili in base alla definizione automatica effettuata dai soggetti partecipati.

**SEZIONE CALCOLO DELLE MAGGIORI IMPOSTE**

Nella sezione vanno indicati i dati relativi al calcolo delle maggiori imposte determinate secondo l'art. 5 del D. M..

**Istruzioni per la compilazione**

Nel **rigo C22 "IRPEF"** indicare:
- nella **colonna 3,** il maggiore imponibile IRPEF pari alla somma degli importi indicati ai **righi C19**, **C20** e **C21**;
- nella **colonna 4,** la maggiore imposta dovuta, pari alla differenza tra l'imposta lorda a determinazione ordinaria, calcolata applicando le aliquote vigenti al reddito imponibile rideterminato (reddito imponibile a tassazione ordinaria dichiarato incrementato dell'importo di **colonna 3** del **rigo C22**), e l'imposta lorda a determinazione ordinaria dichiarata.

Nel **rigo C23 "Addizionale regionale"** indicare:
- nella **colonna 1** il codice della regione di residenza al 31 dicembre 1999 (vedasi tabella D riportata in coda alle istruzioni);
- nella **colonna 2,** l'aliquota dell'addizionale regionale all'IRPEF in vigore per il periodo d'imposta 1999;
- nella **colonna 3,** il maggiore imponibile pari alla somma degli importi indicati ai **righi C19**, **C20** e **C21**;
- nella **colonna 4,** la maggiore addizionale regionale determinata applicando al maggiore imponibile di **colonna 3** l'aliquota riportata nella **colonna 2**.

Nel **rigo C24 "Addizionale comunale"** indicare:
- nella **colonna 1,** il codice catastale del comune di residenza al 31 dicembre 1999 (vedasi tabella allegata alle istruzioni del modello UNICO/2000 persone fisiche fascicolo 1);
- nella **colonna 2,** l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF in vigore per il periodo d'imposta 1999;
- nella **colonna 3,** il maggiore imponibile pari alla somma degli importi indicati ai **righi C19**, **C20** e **C21**;
- nella **colonna 4,** la maggiore addizionale comunale determinata applicando al maggiore imponibile di **colonna 3** l'aliquota riportata nella **colonna 2.**

Nel **rigo C25 "IRPEG"** indicare:
- nella **colonna 2,** l'aliquota dell'imposta sulle persone giuridiche in vigore per il periodo d'imposta 1999;
- nella **colonna 3,** il maggiore imponibile IRPEG pari alla somma degli importi indicati ai **righi C19** e **C20**;
- nella **colonna 4,** la maggiore imposta sul reddito delle persone giuridiche determinata applicando al maggiore imponibile di **colonna 3** l'aliquota riportata nella **colonna 2.**

Nel **rigo C26 "IRAP"** indicare:
- nella **colonna 1,** il codice della regione prevalente. Si ricorda che ai fini IRAP per regione prevalente si intende quella in cui è stato realizzato il maggior valore della produzione netta;
- nella **colonna 2,** l'aliquota dell'IRAP in vigore per il periodo d'imposta 1999;
- nella **colonna 3,** il maggiore imponibile IRAP pari ai maggiori ricavi o compensi indicati al **rigo C19**. Per il titolare dell'impresa familiare o dell'azienda coniugale il maggiore imponibile IRAP è pari ai complessivi maggiori ricavi al lordo della quota attribuibile, ai fini della definizione automatica dei relativi redditi di partecipazione, ai collaboratori o al coniuge;
- nella **colonna 4,** la maggiore imposta regionale sulle attività produttive determinata applicando al maggiore imponibile di **colonna 3** l'aliquota indicata nella **colonna 2.**

Nel **rigo C27 "IVA"** indicare:
- nella **colonna 2,** l'aliquota media IVA risultante dal seguente rapporto sulla base dei dati desunti dal **rigo C5**:

$$\textbf{Aliquota media} = \frac{\textbf{IVA operazioni imponibili (col.5) + IVA SIAE (col. 4) – Altra IVA (col. 3)}}{\textbf{Volume d'affari (col. 1) + Altre operazioni IVA (col.2)}}$$

- nella **colonna 3,** il maggiore imponibile IVA pari all'importo indicato nel **rigo C19**. Per il titolare dell'impresa familiare o dell'azienda coniugale il maggiore imponibile IVA è pari ai complessivi maggiori ricavi al lordo della quota attribuibile, ai fini della definizione automatica dei relativi redditi di partecipazione, ai collaboratori o al coniuge;
- nella **colonna 4,** la maggiore imposta sul valore aggiunto ottenuta applicando al maggiore imponibile di **colonna 3** l'aliquota media indicata nella **colonna 2.**

Nel **rigo C28** riportare la somma degli importi indicati **nella colonna 4** dei **righi** da **C22** a **C27.**

**12**

**Istruzioni per la compilazione**

**SEZIONE CONTRIBUTI PREVIDENZIALI**

La sezione deve essere compilata dalle persone fisiche per le quali la definizione dei redditi di impresa o di lavoro autonomo, anche prodotti in forma associata rileva ai fini contributivi sulla base della disposizione normativa contenuta nell'articolo 7 comma 9, della legge.
Al riguardo si precisa che:
- per il calcolo dei contributi previdenziali la definizione automatica rileva nella misura del 60 per cento per la parte eccedente il minimale reddituale ovvero per la parte eccedente il dichiarato se superiore al minimale stesso e non sono dovuti interessi e sanzioni;
- i maggiori contributi dovuti devono essere versati secondo le ordinarie modalità previste dai singoli Enti, Casse o Istituti previdenziali.

Nei **righi** da **C29** a **C33**:
- indicare in **colonna 1**, i codici fiscali dell' Ente o della Cassa o Istituto previdenziale;
- la **casella 2 "Posizioni plurime"** va barrata dal titolare di impresa familiare o azienda coniugale non gestita in forma societaria nonché dai soggetti iscritti contestualmente a più gestioni previdenziali;
- nella **colonna 3**, indicare il maggiore imponibile contributivo;
- nella **colonna 4**, indicare i maggiori contributi determinati in base alle aliquote vigenti per l'anno 1999.

## 5. QUADRO D – PERIODO D'IMPOSTA 2000

Il quadro si compone di quattro sezioni:
- elementi per l'autoliquidazione;
- redditi definiti e metodologie applicate;
- calcolo delle maggiori imposte;
- contributi previdenziali.

**SEZIONE ELEMENTI PER L'AUTOLIQUIDAZIONE**

Nella sezione vanno indicati i dati, relativi all'anno 2000, utilizzati dal contribuente per l'autoliquidazione delle somme dovute per la definizione. I soggetti che definiscono esclusivamente redditi prodotti in forma associata, sulla base della comunicazione dei soggetti partecipati, devono compilare solamente il **rigo D3.**
Nel **rigo D1** i soggetti che definiscono redditi d'impresa devono indicare:
- nella **colonna 1,** i ricavi dichiarati comprensivi degli eventuali importi indicati ai fini dell'adeguamento alle risultanze degli studi di settore o dei parametri. In caso di esercizio di più attività, in presenza di contabilità separate va indicata la somma complessiva dei ricavi;
- nella **colonna 2,** l'eventuale importo dichiarato ai fini dell'adeguamento;
- nella **colonna 3,** i complessivi redditi dichiarati relativi alle sole attività esercitate cui non si applicano gli studi di settore ed i parametri, per le quali sono utilizzate le metodologie di determinazione dei maggiori ricavi sulla base delle tabelle di redditività di cui all'art. 4 del D.M..

Nel **rigo D2** i soggetti che definiscono redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio di arti o di professioni devono indicare:
- nella **colonna 1**, i compensi dichiarati comprensivi degli eventuali importi indicati ai fini dell'adeguamento alle risultanze degli studi di settore o dei parametri;
- nella **colonna 2**, l'eventuale importo dichiarato ai fini dell'adeguamento;
- nella **colonna 3**, i complessivi redditi dichiarati relativi alle sole attività esercitate cui non si applicano gli studi di settore ed i parametri, per le quali sono utilizzate le metodologie di determinazione dei maggiori compensi sulla base delle tabelle di redditività di cui all'art. 4 del D.M..

Nel **rigo D3** indicare:
- nella **colonna 1,** il reddito imponibile tassato ordinariamente dichiarato ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche;
- nella **colonna 2,** l'imposta lorda dichiarata relativa al reddito indicato nella **colonna 1**.

Nel **rigo D4** deve essere barrata la casella **"Esente"** dai soli contribuenti esonerati dall'obbligo di presentazione della dichiarazione IVA, avendo registrato esclusivamente operazioni esenti (art. 8, primo comma, quarto periodo del D.P.R. n. 322 del 1998). Conseguentemente, non essendo dovuta l'IVA sui maggiori ricavi e compensi di cui al **rigo D19**, tali contribuenti non devono compilare il successivo **rigo D5.**

**Istruzioni per la compilazione**

Nel **rigo D5** indicare:
- nella **colonna 1 "Volume d'affari",** il volume d'affari dichiarato ai fini dell'imposta sul valore aggiunto;
- nella **colonna 2 "Altre operazioni IVA",** l'ammontare delle altre eventuali operazioni effettuate che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, rientranti ai sensi del D.P.R. n. 633 del 1972 nelle seguenti tipologie:
  – operazioni imponibili SIAE (art. 74, sesto comma);
  – operazioni per le quali ha avuto effetto la dispensa di cui all'art. 36-bis del citato D.P.R.;
  – operazioni fuori campo IVA di cui agli articoli 2, ultimo comma, 3, quarto comma, 7, e 74 primo comma;
- nella **colonna 3 "Altra IVA",** l'imposta relativa alle eventuali cessioni di beni ammortizzabili e ai passaggi interni e quella detraibile forfetariamente (regimi speciali IVA e citato art. 74, sesto comma);
- nella **colonna 4 "IVA S.I.A.E.",** l'imposta relativa alle eventuali operazioni di cui all'art. 74, sesto comma, del D.P.R. n. 633 del 1972, al lordo delle detrazioni;
- nella **colonna 5 "IVA sulle operazioni imponibili",** l'imposta dichiarata relativa alle operazioni imponibili.

## SEZIONE REDDITI DEFINITI E METODOLOGIE APPLICATE

Nella sezione devono essere indicati i dati relativi ai redditi oggetto di definizione nonché le metodologie applicate per la determinazione dei maggiori ricavi e compensi.
Le persone fisiche che definiscono esclusivamente redditi prodotti in forma associata, sulla base della comunicazione dei soggetti partecipati, devono compilare solamente i **righi** da **D16** a **D21** con esclusione del **rigo D19.**

Nel **rigo D6** la **casella 1** deve essere barrata in caso di definizione automatica del reddito d'impresa.
Indicare:
- nella **colonna 2,** il codice relativo all' attività esercitata, corrispondente a quello indicato nella dichiarazione per il periodo d'imposta 2000;
- nelle **colonne 3, 4** e **5** , i codici delle eventuali altre attività esercitate per le quali è stata tenuta contabilità separata.

Il **rigo D7**, deve essere compilato esclusivamente dai soggetti che utilizzano la metodologia di determinazione dei maggiori ricavi di cui all'art. 4 del citato D.M.. Nelle **colonne 1**, **2**, **3** e **4** vanno riportati i gruppi omogenei relativi alle attività indicate nelle **colonne 2, 3, 4** e **5** del **rigo D6,** desunti dagli allegati A e B del medesimo decreto, consultabili nei siti Internet www.finanze.it. e www.agenziaentrate.it

Nel **rigo D8** la **casella 1** deve essere barrata in caso di definizione automatica dei redditi di lavoro autonomo.
Indicare:
- nella **colonna 2**, il codice relativo all' attività esercitata, corrispondente a quello indicato nella dichiarazione per il periodo d'imposta 2000;
- nelle **colonne 3, 4** e **5** i codici relativi ad eventuali altre attività esercitate.

Il **rigo D9**, deve essere compilato esclusivamente dai soggetti che utilizzano la metodologia di determinazione dei maggiori compensi di cui all'art. 4 del citato D.M..
Nelle colonne **1**, **2**, **3** e **4** vanno riportati i gruppi omogenei relativi alle attività indicati nelle **colonne 2, 3, 4** e **5** del **rigo D8** desunti dagli allegati A e B del medesimo decreto.

Nel **rigo D10** barrare le caselle corrispondenti alle metodologie utilizzate per la determinazione dei maggiori ricavi e/o compensi ai fini della definizione automatica mediante autoliquidazione.
Si precisa che:
- la **casella 1 "Studi di settore"** deve essere barrata dai soggetti che determinano i maggiori ricavi e/o compensi utilizzando il software "GE.RI.CO.", secondo le disposizioni previste dall'art. 2 del D.M.;
- la **casella 2 "Parametri"** deve essere barrata dai soggetti che determinano i maggiori ricavi e/o compensi utilizzando il software "Parametri" secondo le disposizioni previste dall'art. 3 del D.M.;

**Istruzioni per la compilazione**

- **la casella 3 “Tabelle di redditività”** deve essere barrata dai soggetti, cui non si applicano gli studi di settore ed i parametri, che determinano i maggiori ricavi e/o compensi secondo le disposizioni previste dall’art. 4 del D.M..
  Tale casella dovrà essere barrata anche dalle persone fisiche che, sulla base delle disposizioni dell’art. 3 della legge 23 dicembre 1996, n. 662, hanno determinato i redditi di impresa o di lavoro autonomo in maniera “forfetaria”.

Nel **rigo D11,** i soggetti che si avvalgono della metodologia “studi di settore”, devono indicare:
- nella **colonna 1,** il codice dello studio di settore applicato;
- nelle **colonne 2, 3** e **4,** i codici degli eventuali ulteriori studi applicati.

Il **rigo D12** deve essere compilato dai soggetti che risultano “congrui” ai fini degli studi di settore o dei parametri.
In particolare i contribuenti devono barrare:
- la **casella 1,** se titolari di reddito d’impresa ed hanno dichiarato, anche a seguito di adeguamento, ricavi di ammontare non inferiore a quello puntuale di riferimento calcolato dall’applicazione “GE.RI.CO.”;
- la **casella 2,** se titolari di reddito di lavoro autonomo ed hanno dichiarato, anche a seguito di adeguamento, compensi di ammontare non inferiore a quello puntuale di riferimento calcolato dall’applicazione “GE.RI.CO.”;
- la **casella 3**, se titolari di reddito d’impresa ed hanno dichiarato, anche a seguito di adeguamento, ricavi di ammontare non inferiore al valore determinato sulla base dei parametri, ridotto del fattore di adeguamento;
- la **casella 4**, se titolari di reddito di lavoro autonomo ed hanno dichiarato, anche a seguito di adeguamento, compensi di ammontare non inferiore al valore determinato sulla base dei parametri, ridotto del fattore di adeguamento.

Nel **rigo D13** devono barrare:
- la **casella 1** i contribuenti esercenti attività d’impresa che hanno applicato la metodologia degli studi di settore, per i quali il software “GE.RI.CO.” non ha riscontrato anomalie negli indici di coerenza economica;
- la **casella 2** i contribuenti esercenti attività di lavoro autonomo professionale ed artistico che hanno applicato la metodologia degli studi di settore, per i quali il software “GE.RI.CO.” non ha riscontrato anomalie negli indici di coerenza economica.

Nel **rigo D14** barrare:
- la **casella 1,** se in dichiarazione è stata indicata l’esistenza di cause di esclusione dall’applicazione degli studi di settore;
- la **casella 2,** se in dichiarazione è stata indicata l’esistenza di cause di esclusione dall’applicazione dei parametri.

Nel **rigo D15,** la **casella 1** deve essere barrata se in dichiarazione è stata indicata la presenza di cause di inapplicabilità degli studi di settore.

Nel **rigo D16** barrare la **casella 1** nel caso di definizione di redditi prodotti in forma associata.

Nei **righi D17** e **D18, colonne 1** e **2** indicare i codici fiscali delle società o associazioni partecipate nonché dei titolari di impresa familiare o azienda coniugale.

Nel **rigo D19** riportare la somma dei maggiori ricavi e/o compensi determinati mediante l’applicazione delle metodologie indicate nel **rigo D10**, comunque non inferiore agli importi minimi previsti dalla legge per ciascuna tipologia di reddito, pari a 600 euro per le persone fisiche e a 1.500 euro per gli altri soggetti. Qualora la definizione sia effettuata dal titolare dell’impresa familiare o azienda coniugale, l’adeguamento dei maggiori ricavi al suddetto importo minimo di 600 euro è operato esclusivamente da parte di tale soggetto; in tal caso, nel **rigo D19** indicare la differenza tra i maggiori ricavi minimi (600 euro) e la quota attribuibile, ai fini della definizione automatica dei relativi redditi di partecipazione, ai collaboratori o al coniuge in relazione ai soli maggiori ricavi determinati sulla base della metodologia indicata nel **rigo D10**.

Il **rigo D20** deve essere compilato solo dai soggetti che hanno barrato la **casella 1** del **rigo D16** e/o compilato il **rigo D19.** In presenza di perdite d’esercizio ovvero a riporto da precedenti esercizi, dedotte nella dichiarazione, indicare le componenti reddituali compensate con le perdite stesse. Tali componenti reddituali costituiscono incremento della base imponibile ai sensi dell’art. 5 comma 3 del D. M..

**Istruzioni per la compilazione**

Nel **rigo D21,** i contribuenti che definiscono redditi prodotti in forma associata, devono indicare l'ammontare dei maggiori redditi a loro imputabili in base alla definizione automatica effettuata dai soggetti partecipati.

## SEZIONE CALCOLO DELLE MAGGIORI IMPOSTE

Nella sezione vanno indicati i dati relativi al calcolo delle maggiori imposte determinate secondo l'art. 5 del D. M..
Nel **rigo D22 "IRPEF"** indicare:
- nella **colonna 3,** il maggiore imponibile IRPEF pari alla somma degli importi indicati ai **righi D19**, **D20** e **D21**;
- nella **colonna 4,** la maggiore imposta dovuta, pari alla differenza tra l'imposta lorda a determinazione ordinaria, calcolata applicando le aliquote vigenti al reddito imponibile rideterminato (reddito imponibile a tassazione ordinaria dichiarato incrementato dell'importo di **colonna 3** del **rigo D22**), e l'imposta lorda a determinazione ordinaria dichiarata.

Nel **rigo D23 "Addizionale regionale"** indicare:
- nella **colonna 1** il codice della regione di residenza al 31 dicembre 2000 (vedasi tabella D riportata in coda alle istruzioni);
- nella **colonna 2,** l'aliquota dell'addizionale regionale all'IRPEF in vigore per il periodo d'imposta 2000;
- nella **colonna 3,** il maggiore imponibile pari alla somma degli importi indicati ai **righi D19**, **D20** e **D21**;
- nella **colonna 4,** la maggiore addizionale regionale determinata applicando al maggiore imponibile di **colonna 3** l'aliquota riportata nella **colonna 2**.

Nel **rigo D24 "Addizionale comunale"** indicare:
- nella **colonna 1,** il codice catastale del comune di residenza al 31 dicembre 2000 (vedasi tabella allegata alle istruzioni del modello UNICO/2001 persone fisiche fascicolo 1);
- nella **colonna 2,** l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF in vigore per il periodo d'imposta 2000;
- nella **colonna 3,** il maggiore imponibile pari alla somma degli importi indicati ai **righi D19**, **D20** e **D21**;
- nella **colonna 4,** la maggiore addizionale comunale determinata applicando al maggiore imponibile di **colonna 3** l'aliquota riportata nella **colonna 2.**

Nel **rigo D25 "IRPEG"** indicare:
- nella **colonna 2,** l'aliquota dell'imposta sulle persone giuridiche in vigore per il periodo d'imposta 2000;
- nella **colonna 3,** il maggiore imponibile IRPEG pari alla somma degli importi indicati ai **righi D19** e **D20**;
- nella **colonna 4,** la maggiore imposta sul reddito delle persone giuridiche determinata applicando al maggiore imponibile di **colonna 3** l'aliquota riportata nella **colonna 2.**

Nel **rigo D26 "IRAP"** indicare:
- nella **colonna 1,** il codice della regione prevalente. Si ricorda che ai fini IRAP per regione prevalente si intende quella in cui è stato realizzato il maggior valore della produzione netta;
- nella **colonna 2,** l'aliquota dell'IRAP in vigore per il periodo d'imposta 2000;
- nella **colonna 3,** il maggiore imponibile IRAP pari ai maggiori ricavi o compensi indicati al **rigo D19**. Per il titolare dell'impresa familiare o dell'azienda coniugale il maggiore imponibile IRAP è pari ai complessivi maggiori ricavi al lordo della quota attribuibile, ai fini della definizione automatica dei relativi redditi di partecipazione, ai collaboratori o al coniuge;
- nella **colonna 4,** la maggiore imposta regionale sulle attività produttive determinata applicando al maggiore imponibile di **colonna 3** l'aliquota indicata nella **colonna 2.**

Nel **rigo D27 "IVA"** indicare:
- nella **colonna 2,** l'aliquota media IVA risultante dal seguente rapporto sulla base dei dati desunti dal **rigo D5**:

$$\textbf{Aliquota media} = \frac{\text{IVA operazioni imponibili (col.5) + IVA SIAE (col. 4) – Altra IVA (col. 3)}}{\text{Volume d'affari (col. 1) + Altre operazioni IVA (col.2)}}$$

**16**

**Istruzioni per la compilazione**

- nella **colonna 3,** il maggiore imponibile IVA pari all'importo indicato nel **rigo D19**. Per il titolare dell'impresa familiare o dell'azienda coniugale il maggiore imponibile IVA è pari ai complessivi maggiori ricavi al lordo della quota attribuibile, ai fini della definizione automatica dei relativi redditi di partecipazione, ai collaboratori o al coniuge;
- nella **colonna 4,** la maggiore imposta sul valore aggiunto ottenuta applicando al maggiore imponibile di **colonna 3** l'aliquota media indicata nella **colonna 2.**

Nel **rigo D28** riportare la somma degli importi indicati nella **colonna 4** dei **righi** da **D22** a **D27.**

### SEZIONE CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

La sezione deve essere compilata dalle persone fisiche per le quali la definizione dei redditi di impresa o di lavoro autonomo, anche prodotti in forma associata rileva ai fini contributivi sulla base della disposizione normativa contenuta nell'articolo 7 comma 9, della legge.
Al riguardo si precisa che:
- per il calcolo dei contributi previdenziali la definizione automatica rileva nella misura del 60 per cento per la parte eccedente il minimale reddituale ovvero per la parte eccedente il dichiarato se superiore al minimale stesso e non sono dovuti interessi e sanzioni;
- i maggiori contributi dovuti devono essere versati secondo le ordinarie modalità previste dai singoli Enti, Casse o Istituti previdenziali.

Nei **righi** da **D29** a **D33**:
- indicare in **colonna 1**, i codici fiscali dell' Ente o della Cassa o Istituto previdenziale;
- la **casella 2 "Posizioni plurime"** va barrata dal titolare di impresa familiare o azienda coniugale non gestita in forma societaria nonché dai soggetti iscritti contestualmente a più gestioni previdenziali;
- nella **colonna 3**, indicare il maggiore imponibile contributivo;
- nella **colonna 4**, indicare i maggiori contributi determinati in base alle aliquote vigenti per l'anno 2000.

## 6. QUADRO E – PERIODO D'IMPOSTA 2001

Il quadro si compone di quattro sezioni:
- elementi per l'autoliquidazione;
- redditi definiti e metodologie applicate;
- calcolo delle maggiori imposte;
- contributi previdenziali.

### SEZIONE ELEMENTI PER L'AUTOLIQUIDAZIONE

Nella sezione vanno indicati i dati, relativi all'anno 2001, utilizzati dal contribuente per l'autoliquidazione delle somme dovute per la definizione. I soggetti che definiscono esclusivamente redditi prodotti in forma associata, sulla base della comunicazione dei soggetti partecipati, devono compilare solamente il **rigo E3.**
Nel **rigo E1** i soggetti che definiscono redditi d'impresa devono indicare:
- nella **colonna 1,** i ricavi dichiarati comprensivi degli eventuali importi indicati ai fini dell'adeguamento alle risultanze degli studi di settore o dei parametri. In caso di esercizio di più attività, in presenza di contabilità separate va indicata la somma complessiva dei ricavi;
- nella **colonna 2,** l'eventuale importo dichiarato ai fini dell'adeguamento;
- nella **colonna 3,** i complessivi redditi dichiarati relativi alle sole attività esercitate cui non si applicano gli studi di settore ed i parametri, per le quali sono utilizzate le metodologie di determinazione dei maggiori ricavi sulla base delle tabelle di redditività di cui all'art. 4 del D.M..

Nel **rigo E2** i soggetti che definiscono redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio di arti o di professioni devono indicare:
- nella **colonna 1**, i compensi dichiarati comprensivi degli eventuali importi indicati ai fini dell'adeguamento alle risultanze degli studi di settore o dei parametri;
- nella **colonna 2**, l'eventuale importo dichiarato ai fini dell'adeguamento;
- nella **colonna 3**, i complessivi redditi dichiarati relativi alle sole attività esercitate cui non si applicano gli studi di settore ed i parametri, per le quali sono utilizzate le metodologie di determinazione dei maggiori compensi sulla base delle tabelle di redditività di cui all'art. 4 del D.M..

**Istruzioni per la compilazione**

Nel **rigo E3** indicare:
- nella **colonna 1,** il reddito imponibile tassato ordinariamente dichiarato ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche;
- nella **colonna 2,** l'imposta lorda dichiarata relativa al reddito indicato nella **colonna 1**.

Nel **rigo E4** deve essere barrata la casella **"Esente"** dai soli contribuenti esonerati dall'obbligo di presentazione della dichiarazione IVA, avendo registrato esclusivamente operazioni esenti (art. 8, primo comma, quarto periodo del D.P.R. n. 322 del 1998). Conseguentemente, non essendo dovuta l'IVA sui maggiori ricavi e compensi di cui al **rigo E19**, tali contribuenti non devono compilare il successivo **rigo E5.**

Nel **rigo E5** indicare:
- nella **colonna 1 "Volume d'affari",** il volume d'affari dichiarato ai fini dell'imposta sul valore aggiunto;
- nella **colonna 2 "Altre operazioni IVA",** l'ammontare delle altre eventuali operazioni effettuate che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, rientranti ai sensi del D.P.R. n. 633 del 1972 nelle seguenti tipologie:
  - operazioni imponibili SIAE (art. 74, sesto comma);
  - operazioni per le quali ha avuto effetto la dispensa di cui all'art. 36-bis del citato D.P.R.;
  - operazioni fuori campo IVA di cui agli articoli 2, ultimo comma, 3, quarto comma, 7, e 74 primo comma;
- nella **colonna 3 "Altra IVA",** l'imposta relativa alle eventuali cessioni di beni ammortizzabili e ai passaggi interni e quella detraibile forfetariamente (regimi speciali IVA e citato art. 74, sesto comma);
- nella **colonna 4 "IVA S.I.A.E.",** l'imposta relativa alle eventuali operazioni di cui all'art. 74, sesto comma, del D.P.R. n. 633 del 1972, al lordo delle detrazioni;
- nella **colonna 5 "IVA sulle operazioni imponibili",** l'imposta dichiarata relativa alle operazioni imponibili.

## SEZIONE REDDITI DEFINITI E METODOLOGIE APPLICATE

Nella sezione devono essere indicati i dati relativi ai redditi oggetto di definizione nonché le metodologie applicate per la determinazione dei maggiori ricavi e compensi.
Le persone fisiche che definiscono esclusivamente redditi prodotti in forma associata, sulla base della comunicazione dei soggetti partecipati, devono compilare solamente i **righi** da **E16** a **E21** con esclusione del **rigo E19.**

Nel **rigo E6** la **casella 1** deve essere barrata in caso di definizione automatica del reddito d'impresa.
Indicare:
- nella **colonna 2,** il codice relativo all' attività esercitata, corrispondente a quello indicato nella dichiarazione per il periodo d'imposta 2001;
- nelle **colonne 3, 4** e **5**, i codici delle eventuali altre attività esercitate per le quali è stata tenuta contabilità separata.

Il **rigo E7**, deve essere compilato esclusivamente dai soggetti che utilizzano la metodologia di determinazione dei maggiori ricavi di cui all'art. 4 del citato D.M.. Nelle **colonne 1**, **2**, **3** e **4** vanno riportati i gruppi omogenei relativi alle attività indicate nelle **colonne 2, 3, 4** e **5** del **rigo E6,** desunti dagli allegati A e B del medesimo decreto, consultabili nei siti Internet www.finanze.it e www.agenziaentrate.it.

Nel **rigo E8** la **casella 1** deve essere barrata in caso di definizione automatica dei redditi di lavoro autonomo.
Indicare:
- nella **colonna 2**, il codice relativo all' attività esercitata, corrispondente a quello indicato nella dichiarazione per il periodo d'imposta 2001;
- nelle **colonne 3, 4 e 5** i codici relativi ad eventuali altre attività esercitate.

Il **rigo E9**, deve essere compilato esclusivamente dai soggetti che utilizzano la metodologia di determinazione dei maggiori compensi di cui all'art. 4 del citato D.M..
Nelle colonne **1**, **2**, **3** e **4** vanno riportati i gruppi omogenei relativi alle attività indicati nelle **colonne 2, 3, 4** e **5** del **rigo E8,** desunti dagli allegati A e B del medesimo decreto.

Nel **rigo E10** barrare le caselle corrispondenti alle metodologie utilizzate per la determinazione dei maggiori ricavi e/o compensi ai fini della definizione automatica mediante autoliquidazione.

**Istruzioni per la compilazione**

Si precisa che:
- la **casella 1 "Studi di settore"** e la **casella 2 "Studi di settore-annotazione separata"** devono essere barrate dai soggetti che determinano i maggiori ricavi e/o compensi utilizzando il software "GE.RI.CO." ovvero "GE.RI.CO.– Annotazione Separata", secondo le disposizioni previste dall'art. 2 del D.M.;
- la **casella 3 "Parametri"** deve essere barrata dai soggetti che determinano i maggiori ricavi e/o compensi utilizzando il software "Parametri" secondo le disposizioni previste dall'art. 3 del D.M.;
- **la casella 4 "Tabelle di redditività"** deve essere barrata dai soggetti, cui non si applicano gli studi di settore ed i parametri, che determinano i maggiori ricavi e/o compensi secondo le disposizioni previste dall'art. 4 del D.M..
  Tale casella dovrà essere barrata anche dalle persone fisiche che, sulla base delle disposizioni dell'art. 3 della legge 23 dicembre 1996, n. 662, hanno determinato i redditi di impresa o di lavoro autonomo in maniera "forfetaria".

Nel **rigo E11,** i soggetti che si avvalgono della metodologia "studi di settore", devono indicare:
- nella **colonna 1,** il codice dello studio di settore applicato;
- nelle **colonne 2, 3** e **4,** i codici degli eventuali ulteriori studi applicati.

Il **rigo E12** deve essere compilato dai soggetti che risultano "congrui" ai fini degli studi di settore o dei parametri.
In particolare i contribuenti devono barrare:
- la **casella 1,** se titolari di reddito d'impresa ed hanno dichiarato, anche a seguito di adeguamento, ricavi di ammontare non inferiore a quello puntuale di riferimento calcolato dall'applicazione "GE.RI.CO.";
- la **casella 2,** se titolari di reddito di lavoro autonomo ed hanno dichiarato, anche a seguito di adeguamento, compensi di ammontare non inferiore a quello puntuale di riferimento calcolato dall'applicazione "GE.RI.CO.";
- la **casella 3**, se titolari di reddito d'impresa ed hanno dichiarato, anche a seguito di adeguamento, ricavi di ammontare non inferiore al valore determinato sulla base dei parametri, ridotto del fattore di adeguamento;
- la **casella 4**, se titolari di reddito di lavoro autonomo ed hanno dichiarato, anche a seguito di adeguamento, compensi di ammontare non inferiore al valore determinato sulla base dei parametri, ridotto del fattore di adeguamento.

Nel **rigo E13** devono barrare:
- la **casella 1** i contribuenti esercenti attività d'impresa che hanno applicato la metodologia degli studi di settore, per i quali il software "GE.RI.CO." non ha riscontrato anomalie negli indici di coerenza economica;
- la **casella 2** i contribuenti esercenti attività di lavoro autonomo professionale ed artistico che hanno applicato la metodologia degli studi di settore, per i quali il software "GE.RI.CO." non ha riscontrato anomalie negli indici di coerenza economica.

Nel **rigo E14** barrare:
- la **casella 1,** se in dichiarazione è stata indicata l'esistenza di cause di esclusione dall'applicazione degli studi di settore;
- la **casella 2,** se in dichiarazione è stata indicata l'esistenza di cause di esclusione dall'applicazione dei parametri.

Nel **rigo E15,** la **casella 1** deve essere barrata se in dichiarazione è stata indicata la presenza di cause di inapplicabilità degli studi di settore.

Nel **rigo E16** barrare la **casella 1** nel caso di definizione di redditi prodotti in forma associata.

Nei **righi E17** e **E18, colonne 1** e **2** indicare i codici fiscali delle società o associazioni partecipate nonché dei titolari di impresa familiare o azienda coniugale.

Nel **rigo E19** riportare la somma dei maggiori ricavi e/o compensi determinati mediante l'applicazione delle metodologie indicate nel **rigo E10**, comunque non inferiore agli importi minimi previsti dalla legge per ciascuna tipologia di reddito, pari a 600 euro per le persone fisiche e a 1.500 euro per gli altri soggetti. Qualora la definizione sia effettuata dal titolare dell'impresa familiare o azienda coniugale, l'adeguamento dei maggiori ricavi al suddetto importo minimo di 600 euro è operato esclusivamente da parte di tale soggetto; in tal caso, nel **rigo E19** indicare la differenza tra i maggiori ricavi minimi (600 euro) e la quota attribuibile, ai fini della definizione automatica dei relativi redditi di partecipazione, ai collaboratori o al coniuge in relazione ai soli maggiori ricavi determinati sulla base della metodologia indicata nel **rigo E10**.

**Istruzioni per la compilazione**

Il **rigo E20** deve essere compilato solo dai soggetti che hanno barrato la **casella 1** del **rigo E16** e/o compilato il **rigo E 19.** In presenza di perdite d'esercizio ovvero a riporto da precedenti esercizi, dedotte nella dichiarazione, indicare le componenti reddituali compensate con le perdite stesse. Tali componenti reddituali costituiscono incremento della base imponibile ai sensi dell'art. 5 comma 3 del D. M..

Nel **rigo E21,** i contribuenti che definiscono redditi prodotti in forma associata, devono indicare l'ammontare dei maggiori redditi a loro imputabili in base alla definizione automatica effettuata dai soggetti partecipati.

## SEZIONE CALCOLO DELLE MAGGIORI IMPOSTE

Nella sezione vanno indicati i dati relativi al calcolo delle maggiori imposte determinate secondo l'art. 5 del D. M..
Nel **rigo E22 "IRPEF"** indicare:
- nella **colonna 3,** il maggiore imponibile IRPEF pari alla somma degli importi indicati ai **righi E19**, **E20** e **E21**;
- nella **colonna 4,** la maggiore imposta dovuta, pari alla differenza tra l'imposta lorda a determinazione ordinaria, calcolata applicando le aliquote vigenti al reddito imponibile rideterminato (reddito imponibile a tassazione ordinaria dichiarato incrementato dell'importo di **colonna 3** del **rigo E22**), e l'imposta lorda a determinazione ordinaria dichiarata.

Nel **rigo E23 "Addizionale regionale"** indicare:
- nella **colonna 1** il codice della regione di residenza al 31 dicembre 2001 (vedasi tabella D riportata in coda alle istruzioni);
- nella **colonna 2,** l'aliquota dell'addizionale regionale all'IRPEF in vigore per il periodo d'imposta 2001;
- nella **colonna 3,** il maggiore imponibile pari alla somma degli importi indicati ai **righi E19**, **E20** e **E21**;
- nella **colonna 4,** la maggiore addizionale regionale determinata applicando al maggiore imponibile di **colonna 3** l'aliquota riportata nella **colonna 2**.

Nel **rigo E24 "Addizionale comunale"** indicare:
- nella **colonna 1,** il codice catastale del comune di residenza al 31 dicembre 2001 (vedasi tabella allegata alle istruzioni del modello UNICO/2002 persone fisiche fascicolo 1);
- nella **colonna 2,** l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF in vigore per il periodo d'imposta 2001;
- nella **colonna 3,** il maggiore imponibile pari alla somma degli importi indicati ai **righi E19**, **E20** e **E21**;
- nella **colonna 4,** la maggiore addizionale comunale determinata applicando al maggiore imponibile di **colonna 3** l'aliquota riportata nella **colonna 2.**

Nel **rigo E25 "IRPEG"** indicare:
- nella **colonna 2,** l'aliquota dell'imposta sulle persone giuridiche in vigore per il periodo d'imposta 2001;
- nella **colonna 3,** il maggiore imponibile IRPEG pari alla somma degli importi indicati ai **righi E19** e **E20**;
- nella **colonna 4,** la maggiore imposta sul reddito delle persone giuridiche determinata applicando al maggiore imponibile di **colonna 3** l'aliquota riportata nella **colonna 2.**

Nel **rigo E26 "IRAP"** indicare:
- nella **colonna 1,** il codice della regione prevalente. Si ricorda che ai fini IRAP per regione prevalente si intende quella in cui è stato realizzato il maggior valore della produzione netta;
- nella **colonna 2,** l'aliquota dell'IRAP in vigore per il periodo d'imposta 2001;
- nella **colonna 3,** il maggiore imponibile IRAP pari ai maggiori ricavi o compensi indicati al **rigo E19**. Per il titolare dell'impresa familiare o dell'azienda coniugale il maggiore imponibile IRAP è pari ai complessivi maggiori ricavi al lordo della quota attribuibile, ai fini della definizione automatica dei relativi redditi di partecipazione, ai collaboratori o al coniuge;
- nella **colonna 4,** la maggiore imposta regionale sulle attività produttive determinata applicando al maggiore imponibile di **colonna 3** l'aliquota indicata nella **colonna 2.**

**Istruzioni per la compilazione**

Nel **rigo E27 "IVA"** indicare:
- nella **colonna 2,** l'aliquota media IVA risultante dal seguente rapporto sulla base dei dati desunti dal **rigo E5**:

$$\textbf{Aliquota media} = \frac{\text{IVA operazioni imponibili (col.5) + IVA SIAE (col. 4) – Altra IVA (col. 3)}}{\text{Volume d'affari (col. 1) + Altre operazioni IVA (col.2)}}$$

- nella **colonna 3,** il maggiore imponibile IVA pari all'importo indicato nel **rigo E19**. Per il titolare dell'impresa familiare o dell'azienda coniugale il maggiore imponibile IVA è pari ai complessivi maggiori ricavi al lordo della quota attribuibile, ai fini della definizione automatica dei relativi redditi di partecipazione, ai collaboratori o al coniuge;
- nella **colonna 4,** la maggiore imposta sul valore aggiunto ottenuta applicando al maggiore imponibile di **colonna 3** l'aliquota media indicata nella **colonna 2.**

Nel **rigo E28** riportare la somma degli importi indicati **nella colonna 4** dei **righi** da **E22** a **E27.**

**SEZIONE CONTRIBUTI PREVIDENZIALI**

La sezione deve essere compilata dalle persone fisiche per le quali la definizione dei redditi di impresa o di lavoro autonomo, anche prodotti in forma associata rileva ai fini contributivi sulla base della disposizione normativa contenuta nell'articolo 7 comma 9, della legge.
Al riguardo si precisa che:
- per il calcolo dei contributi previdenziali la definizione automatica rileva nella misura del 60 per cento per la parte eccedente il minimale reddituale ovvero per la parte eccedente il dichiarato se superiore al minimale stesso e non sono dovuti interessi e sanzioni;
- i maggiori contributi dovuti devono essere versati secondo le ordinarie modalità previste dai singoli Enti, Casse o Istituti previdenziali.

Nei **righi** da **E29** a **E33**:
- indicare in **colonna 1**, i codici fiscali dell'Ente o della Cassa o Istituto previdenziale;
- la **casella 2 "Posizioni plurime"** va barrata dal titolare di impresa familiare o azienda coniugale non gestita in forma societaria nonché dai soggetti iscritti contestualmente a più gestioni previdenziali;
- nella **colonna 3**, indicare il maggiore imponibile contributivo;
- nella **colonna 4**, indicare i maggiori contributi determinati in base alle aliquote vigenti per l'anno 2001.

## 7. QUADRO F - DEFINIZIONE AUTOMATICA DA PARTE DEI TITOLARI DI REDDITO AGRARIO E DI IMPRESE DI ALLEVAMENTO

Il quadro deve essere compilato dagli imprenditori agricoli titolari esclusivamente di reddito agrario ai sensi dell'articolo 29 del TUIR e dalle imprese di allevamento di cui all'articolo 78 del medesimo TUIR che si avvalgono della definizione automatica per tutti o alcuni periodi d'imposta dal 1998 al 2001.
Nei **righi** da **F1** a **F4** in relazione a ciascun periodo d'imposta interessato indicare:
- nella **colonna 2,** il volume d'affari dichiarato ai fini dell'imposta sul valore aggiunto;
- nella **colonna 3,** l'importo dovuto determinato sulla base delle disposizioni contenute nell'articolo 6 del D. M., in relazione alle fasce di volume d'affari di seguito indicate:
  - a) **75 euro**, se il volume di affari dichiarato è di importo non superiore a 15.494 euro;
  - b) **150 euro**, se il volume d'affari dichiarato è di importo superiore a 15.494 euro ma non a 51.646 euro;
  - c) **300 euro**, se il volume d'affari dichiarato è di importo superiore a 51.646 euro ma non a 185.924 euro;
  - d) **500 euro**, se il volume d'affari dichiarato è di importo superiore a 185.924 euro ma non a 309.874 euro;
  - e) **1.500 euro**, se il volume d'affari dichiarato è di importo superiore a 309.874 euro.

**Istruzioni per la compilazione**

La **casella "Esonero"** deve essere barrata per ciascun periodo d'imposta per il quale i contribuenti interessati si sono avvalsi del regime di esonero di cui all'art. 34, sesto comma, del D.P.R. n. 633 del 1972. In tal caso in colonna 3 indicare l'importo pari a 75 euro come previsto dal comma 2 dell'art. 6 del predetto D.M..

## 8. QUADRO G - PROSPETTO DEGLI IMPORTI AUTOLIQUIDATI

**Quadro G - Prospetto degli Importi autoliquidati**

Il quadro è diviso in due sezioni:
- importi autoliquidati;
- dati del versamento.

Nella **sezione "Importi autoliquidati",** nel rigo **G1**, riservato ai contribuenti che effettuano la definizione automatica per il periodo d'imposta 1997, va riportato l'importo pari a 300 euro, previsto dall'art. 7, comma 5, della legge.

Nei **righi da G2 a G5** per ciascuna annualità interessata:
- nella **colonna 1**, riportare dai **righi B27, C28, D28** ed **E28** il totale delle maggiori imposte autoliquidate;
- nella **colonna 2**, indicare la somma degli altri importi previsti dalla legge ai fini del calcolo delle complessive somme dovute per la definizione automatica.
  In particolare sono dovute:
  **– per i contribuenti che hanno autoliquidato maggiori imposte indicate in colonna 1**:
    – **300 euro**.Tale importo è dovuto da tutti i contribuenti compresi i soggetti che hanno applicato gli studi di settore e che non hanno riscontrato anomalie negli indici di coerenza economica (soggetti "non congrui e coerenti"), e i soggetti "non congrui" sulla base dei parametri;
    – **600 euro** per i contribuenti che hanno applicato gli studi di settore e che hanno riscontrato anomalie negli indici di coerenza economica (soggetti "non congrui e non coerenti").
    I suddetti importi non sono dovuti dalle persone fisiche che si avvalgono della definizione automatica dei soli redditi di partecipazione;

  **– per i contribuenti che non hanno autoliquidato maggiori imposte (art. 7 comma 6 della legge):**
    – **300 euro** per i contribuenti "congrui e coerenti" in base agli studi di settore ovvero "congrui" sulla base dei parametri;.
    – **600 euro**, per i contribuenti che, pur risultando congrui sulla base degli studi di settore, hanno riscontrato anomalie negli indici di coerenza economica ("congrui e non coerenti");
  In tale colonna devono in ogni caso essere riportati gli eventuali importi autoliquidati nel quadro F sulla base delle disposizioni contenute nell'articolo 6, comma 1, del D.M..

Nel **rigo G6** riportare:
- nella **colonna 1**, il totale delle maggiori imposte, pari alla somma degli importi indicati nella **colonna 1** dei **righi** da **G2** a **G5**;
- nella **colonna 2**, il totale degli altri importi dovuti, pari alla somma degli importi indicati nella **colonna 2** dei **righi** da **G1** a **G5**.

Nel **rigo G7** riportare:
- in **colonna 1 "Importo dovuto"**, l'importo autoliquidato ai fini della definizione automatica pari alla somma delle maggiori imposte indicate in **colonna 1** del **rigo G6** (al netto delle eventuali riduzioni previste dalla legge), e dell'importo indicato in **colonna 2** dello stesso rigo.
  A tal proposito, si evidenzia che:
  – il comma 5 dell'articolo 7 della legge prevede che le complessive maggiori imposte relative alle annualità oggetto di definizione – dal 1998 al 2001 – sono interamente dovute fino all'importo di 5.000 euro per le persone fisiche e fino all'importo di 10.000 euro per gli altri soggetti;
  – sulla parte rispettivamente eccedente tali limiti opera la riduzione del 50 per cento.
  Per usufruire della riduzione, pertanto, le maggiori imposte indicate nel **rigo G6 colonna 1** devono essere superiori ai predetti importi di 5.000 o 10.000 euro; la parte eccedente tali importi, ridotta del 50 per cento, va sommata ai 5.000 o 10.000 euro, al fine di determinare il totale importo dovuto a titolo di maggiori imposte.
  Si precisa ulteriormente che gli altri importi indicati nel **rigo G6 colonna 2**, rispetto ai quali non opera la riduzione del 50 per cento, sono dovuti per intero;
- in **colonna 2**, **"Importo versato"** l'importo del primo o unico versamento effettuato ai fini del perfezionamento della definizione;
- in **colonna 3**, l'eventuale **importo residuo da versare**, qualora il contribuente si avvalga della

**Istruzioni per la compilazione**

possibilità di rateizzazione prevista dall'art. 7, comma 5, della legge. A tal fine si precisa che la rateizzazione opera qualora le complessive somme dovute siano superiori, rispettivamente, all'importo di 3.000 euro per le persone fisiche e di 6.000 euro per gli altri soggetti.
Le somme eccedenti tali limiti possono essere versate in due rate, di pari importo, entro il 1° dicembre 2003 ed entro il 21 giugno 2004, maggiorate degli interessi legali a decorrere dal 21 giugno 2003.
Per i soggetti che effettuano il versamento entro il 16 settembre 2003 gli interessi legali decorrono dal 17 settembre 2003.

Nella sezione "**Dati del versamento"** nel **rigo G8** indicare la data e gli estremi del versamento. Si ricorda che i termini di versamento cadono entro:

- il 20 giugno 2003 per i soggetti che definiscono redditi d'impresa e di lavoro autonomo nonché per gli imprenditori agricoli e i titolari di imprese di allevamento di cui al comma 2 della legge;
- il 16 settembre 2003 per le persone fisiche che definiscono redditi prodotti in forma associata ovvero che effettuano la definizione automatica dei predetti redditi unitamente alle fattispecie di cui al punto precedente.

Il versamento è effettuato con il modello di pagamento **F24** utilizzando il **codice tributo 8060**. È esclusa la compensazione prevista dall'art. 17 del D.lgs 9 luglio 1997 n. 241, e successive modificazioni.

**Istruzioni per la compilazione**

| CODICE | NATURA GIURIDICA |
|---|---|
| **TABELLA A** | **SOCIETÀ DI PERSONE ED EQUIPARATE** |
| 23 | Società semplici ed equiparate ai sensi dell'art. 5, comma 3, lett. b), del Tuir |
| 24 | Società in nome collettivo ed equiparate ai sensi dell'art. 5, comma 3, lett. b), del Tuir |
| 25 | Società in accomandita semplice |
| 26 | Società di armamento |
| 27 | Associazioni fra artisti e professionisti |
| 28 | Aziende coniugali |
| 29 | GEIE |

| CODICE | NATURA GIURIDICA |
|---|---|
| **TABELLA B** | **SOCIETÀ DI CAPITALI, ENTI COMMERCIALI ED EQUIPARATI** |
| | ***Soggetti residenti*** |
| 1 | Società in accomandita per azioni |
| 2 | Società a responsabilità limitata |
| 3 | Società per azioni |
| 4 | Società cooperative e loro consorzi iscritti nei registri prefettizi e nello schedario della cooperazione |
| 5 | Altre società cooperative |
| 6 | Mutue assicuratrici |
| 7 | Consorzi con personalità giuridica |
| 8 | Associazioni riconosciute |
| 9 | Fondazioni |
| 10 | Altri enti ed istituti con personalità giuridica |
| 11 | Consorzi senza personalità giuridica |
| 12 | Associazioni non riconosciute e comitati |
| 13 | Altre organizzazioni di persone o di beni senza personalità giuridica (escluse le comunioni) |
| 14 | Enti pubblici economici |
| 15 | Enti pubblici non economici |
| 16 | Casse mutue e fondi di previdenza, assistenza, pensioni o simili con o senza personalità giuridica |
| 17 | Opere pie e società di mutuo soccorso |
| 18 | Enti ospedalieri |
| 19 | Enti ed istituti di previdenza e di assistenza sociale |
| 20 | Aziende autonome di cura, soggiorno e turismo |
| 21 | Aziende regionali, provinciali, comunali e loro consorzi |
| 22 | Società, organizzazioni ed enti costituiti all'estero non altrimenti classificabili, con sede dell'amministrazione od oggetto principale in Italia |
| 23 | Fondazioni che hanno adeguato gli statuti alle disposizioni del Titolo I del D.Lgs. 17 maggio 1999, n. 153 |
| 50 | Società per azioni, aziende speciali e consorzi di cui agli artt. 23, 25 e 60 della legge 8 giugno 1990, n. 142 |
| | ***Soggetti non residenti*** |
| 30 | Società semplici, irregolari e di fatto |
| 31 | Società in nome collettivo |
| 32 | Società in accomandita semplice |
| 33 | Società di armamento |
| 35 | Società in accomandita per azioni |
| 36 | Società a responsabilità limitata |
| 37 | Società per azioni |
| 38 | Consorzi |
| 39 | Altri enti ed istituti |
| 40 | Associazioni riconosciute, non riconosciute e di fatto |
| 41 | Fondazioni |
| 42 | Opere pie e società di mutuo soccorso |
| 43 | Altre organizzazioni di persone e di beni |

**24**

**Istruzioni per la compilazione**

**TABELLA C**
**CODICI DI CARICA**

**1** – rappresentante legale, negoziale o di fatto, socio amministratore
**2** – rappresentante di minore, inabilitato o interdetto, ovvero curatore dell'eredità giacente, amministratore di eredità devoluta sotto condizione sospensiva o in favore di nascituro non ancora concepito
**3** – curatore fallimentare
**4** – commissario liquidatore (liquidazione coatta amministrativa ovvero amministrazione straordinaria);
**5** – commissario giudiziale (amministrazione controllata) ovvero custode giudiziario (custodia giudiziaria), ovvero amministratore giudiziario in qualità di rappresentante, dei beni sequestrati;
**6** – rappresentante fiscale di soggetto non residente
**7** – erede del contribuente
**8** – liquidatore (liquidazione volontaria)
**9** – rappresentante della società beneficiaria (scissione) ovvero della società incorporante (fusione)
**10** – amministratore di condominio
**11** – condomino
**12** – per conto di una pubblica amministrazione
**13** – commissario liquidatore di una pubblica amministrazione

**TABELLA D**
**ELENCO CODICI REGIONI E PROVINCE AUTONOME**

| CODICE | DESCRIZIONE | CODICE | DESCRIZIONE |
|---|---|---|---|
| 01 | Abruzzo | 12 | Molise |
| 02 | Basilicata | 13 | Piemonte |
| 03 | Bolzano | 14 | Puglia |
| 04 | Calabria | 15 | Sardegna |
| 05 | Campania | 16 | Sicilia |
| 06 | Emilia Romagna | 17 | Toscana |
| 07 | Friuli Venezia Giulia | 18 | Trento |
| 08 | Lazio | 19 | Umbria |
| 09 | Liguria | 20 | Valle d'Aosta |
| 10 | Lombardia | 21 | Veneto |
| 11 | Marche | | |

# ALLEGATO

**Specifiche tecniche per la trasmissione telematica della comunicazione di Definizione automatica di redditi di impresa e lavoro autonomo per gli anni pregressi mediante autoliquidazione**

**(art. 7, comma 15, della legge n. 289 del 2002 e successive modificazioni)**

# CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLA COMUNICAZIONE DI DEFINIZIONE AUTOMATICA DI REDDITI DI IMPRESA E DI LAVORO AUTONOMO PER GLI ANNI PREGRESSI MEDIANTE AUTOLIQUIDAZIONE

## 1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alla comunicazione di definizione automatica di redditi di impresa e di lavoro autonomo per gli anni pregressi mediante autoliquidazione da trasmettere all'Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche di seguito esposte.

Si precisa che una comunicazione inviata, i cui dati non rispettino le specifiche tecniche, verrà scartata.

Le modalità per la trasmissione dei dati in via telematica sono stabilite con il decreto del 31 luglio 1998 (pubblicato nella G.U. del 12 agosto 1998, n.187) e successive modificazioni.

## 2. CONTENUTO DELLA FORNITURA

### 2.1 Generalità

Ciascuna fornitura dei dati in via telematica si compone di una sequenza di record aventi la lunghezza fissa di 1.900 caratteri.

Ciascun record presente nella fornitura è contraddistinto da uno specifico "tipo record" che ne individua il contenuto e ne determina l'ordinamento all'interno della procedura stessa.

I record previsti per la fornitura in via telematica delle Comunicazioni di Definizione sono:

- Record di tipo "A" : è il record di testa della fornitura e contiene i dati identificativi della fornitura e del soggetto responsabile dell'invio telematico (fornitore);
- Record di tipo "B" : è il record che contiene i dati anagrafici ed altri dati del frontespizio;
- Record di tipo "C" : è il record che contiene i dati relativi ai quadri della Comunicazione di Definizione;
- Record di tipo "Z" : è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa.

## 2.2 La sequenza dei record

La sequenza dei record per ciascuna posizione deve rispettare le seguenti regole:

- Presenza di un solo record di tipo "A", posizionato come primo record della fornitura;
- Per ogni Comunicazione di Definizione presenza di un unico record tipo "B";
- Per ogni Comunicazione di Definizione presenza di tanti record "tipo C" quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nella comunicazione;
- presenza di un solo record di tipo "Z", posizionato come ultimo record della fornitura.

Qualora la dimensione complessiva delle comunicazioni da trasmettere ecceda il limite previsto (1,38 MB compressi), si dovrà procedere alla predisposizione di più forniture , avendo cura che i dati relativi a ciascuna comunicazione di definizione siano contenuti nella stessa fornitura.

## 2.3 La struttura del record

I record di tipo "A", "B" e "Z" contengono unicamente campi posizionali. La posizione , la lunghezza ed il formato di tali campi sono esposti in dettaglio nelle specifiche di seguito riportate.

In coda ai record di ciascun tipo sono riportati 3 caratteri di controllo, così come descritto in dettaglio nelle specifiche che seguono.

Il record di tipo "C" è composto da:

- una prima parte, contenente campi posizionali, avente una lunghezza di **89** caratteri;
- una seconda parte, avente una lunghezza di **1.800** caratteri, costituita da una tabella di **75** elementi da utilizzare per l'esposizione dei soli dati presenti sul modello. Ciascuno di tali elementi è costituito da un **campo-codice** di 8 caratteri e da un **campo-valore** di 16 caratteri.

Il campo-codice ha la seguente struttura:

- il primo carattere vale A
- il secondo carattere individua il quadro (per i quadri B, C, D ed E anche l'anno di imposta oggetto di definizione) ;
- il terzo, il quarto ed il quinto carattere che individuano il numero di rigo del quadro compilato;
- sesto, il settimo e l'ottavo carattere che individuano il numero di colonna all'interno del rigo.

  L'elenco dei campi-codice e la configurazione dei relativi campi-valore è dettagliatamente descritto nelle specifiche di seguito riportate.

  Si precisa che, qualora la tabella che costituisce la seconda parte dei record di tipo "C" non fosse sufficiente ad accogliere tutti i dati del modello di comunicazione di definizione, sarà necessario predisporre un nuovo record dello stesso tipo. La presenza di più record di tipo "C" all'interno di una stessa comunicazione può derivare quindi esclusivamente dal fatto che i dati da registrare sono in numero tale da non poter essere contenuti nella tabella del record;

- una terza parte, di lunghezza **11** caratteri, destinata ad accogliere uno spazio non utilizzato di **8** caratteri e **3** caratteri di controllo del record.

## 2.4 La struttura dei dati

<u>Campi posizionali</u>

I campi posizionali, vale a dire i tipi record "A", "B" e "Z" ed i campi della prima parte dei record di tipo "C" possono assumere struttura numerica o alfanumerica e per ciascuno di essi è indicato, nelle specifiche che seguono, il simbolo NU, PC o AN rispettivamente.

L'allineamento dei dati è a destra per i campi a struttura numerica (con riempimento a zeri dei caratteri non significativi) ed a sinistra per quelli a struttura alfanumerica (con riempimento a spazi dei caratteri non significativi).

Per gli spazi liberi in alcuni casi è prevista l'impostazione a zero (descritta nelle note della specifica).

I campi posizionali devono essere inizializzati con impostazione di zeri se a struttura numerica e di spazi se a struttura alfanumerica.

Campi non posizionali

I campi non posizionali, vale a dire quelli relativi alla tabella che costituisce la seconda parte dei record di tipo "C" possono assumere una tra le configurazioni riportate nel seguente prospetto:

| **Sigla formato** | **Descrizione** | **Allineamento** | **Esempio** |
|---|---|---|---|
| AN | Campo alfanumerico | Sinistra | 'STRINGA ' |
| CB | Casella barrata campo composto da 15 spazi ed 1 numero (vale esclusivamente 0 oppure 1)<br>N.B. Se la casella non è barrata il campo è da considerare assente | Destra | ' 1' |
| CF | Codice fiscale (16) caratteri<br>Codice fiscale o partita IVA(11 caratteri) | ====<br>sinistra | 'RSSGNN60R30H501U'<br>'02876990587 ' |
| DT | Data formato GGMMAAAA | Destra | ' 05051998' |

| | | | |
|---|---|---|---|
| N2 | Campo composto da 14 spazi e 2 numeri | destra | ' 12' |
| N3 | Campo composto da 13 spazi e 3 numeri | destra | ' 012' |
| N5 | Campo composto da 11 spazi e 5 numeri (ad es. codice ABI o CAP) | destra | ' 00148' |
| NP | Campo numerico positivo | Destra | ' 2345' |
| PC | Percentuale e aliquota<br>N.B. la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi | Destra | ' 33,33' |

Tutti gli elementi della tabella che costituisce la seconda parte di record di tipo "C" devono essere inizializzati con spazio.

Come si evidenzia dagli esempi sopra riportati, per tutti i campi numerici presenti sul modello è previsto il riempimento con spazio dei caratteri eccedenti la lunghezza del campo.

Per i campi numerici positivi non è in alcun caso previsto l'inserimento del simbolo "+".

## 2.5 Regole generali

Il codice fiscale del contribuente, presente sulla prima facciata del frontespizio della comunicazione di definizione, è l'identificativo del soggetto per cui la comunicazione è presentata e va riportato in duplica su ogni record che costituisce la comunicazione nel campo "Codice fiscale".

I Codici Fiscali e le Partite IVA riportati nelle comunicazioni di definizione devono essere formalmente corretti.

Si precisa che nella parte non posizionale dei record a struttura variabile devono essere riportati esclusivamente i dati che sono stati compilati nella comunicazione.

Si precisa che nella parte non posizionale del record "C" devono essere riportati esclusivamente i dati della comunicazione il cui contenuto sia un valore diverso da spazi.

Gli importi contenuti nelle comunicazioni possono essere unicamente in Euro e devono essere riportati, così come previsto sul modello della comunicazione, in unità di euro arrotondando l'importo per eccesso se la frazione decimale è uguale o superiore a cinquanta centesimi di euro per difetto se inferiore a detto limite.

Con riferimento ai campi non posizionali, nel caso in cui la lunghezza del dato da inserire dovesse eccedere i 16 caratteri disponibili, dovrà essere inserito un ulteriore elemento con un identico campo codice e con un campo-valore il cui primo carattere dovrà essere impostato con il simbolo"+", mentre i successivi quindici potranno essere utilizzati per la continuazione del dato da inserire. Si precisa che tale situazione può verificarsi solo per alcuni campi formato AN.

Tutti i campi alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

Specifiche tecniche Definizione automatica — Record di tipo "A"

## RECORD DI TIPO "A"

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Impostare ad 'A' |
| 2 | Filler | 2 | 14 | AN | |
| 3 | Codice fornitura | 16 | 5 | AN | Puo assumere il valore "AR703" |
| 4 | Tipo fornitore | 21 | 2 | NU | Assume i valori:<br>01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazione usando il canale Internet<br>02 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazioni usando il canale Entratel<br>03 - C.A.F. dipendenti e pensionati<br>05 - C.A.F. imprese<br>09 - Società ed enti di cui all'art.3, comma 2 del DPR 322/98 (se tale società appartiene a un gruppo può trasmettere la propria dichiarazione e quelle delle aziende del gruppo)<br>10 - Altri intermediari di cui all'art.3. comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98<br>Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99<br>Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "A"

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 5 | Codice fiscale del fornitore | 23 | 16 | AN | Impostare sempre. Se non è stata inviata da un intermediario autorizzato ed è stata compilata la sezione relativa ai dati del rappresentante con codice carica 07 (campo 36 del tipo record "B") deve essere uguale al codice fiscale riportato al campo 35 del tipo record "B"; Se non è stata inviata da un intermediario autorizzato ed è stata compilata la sezione relativa alle operazioni straordinarie (campi da 32 a 34 del tipo record "B") deve essere uguale al codice fiscale riportato al campo 32 del tipo record "B" |
| **Dati riservati al fornitore persona fisica** | | | | | |
| 6 | Cognome del fornitore | 39 | 24 | AN | |
| 7 | Nome del fornitore | 63 | 20 | AN | |
| 8 | Sesso del fornitore | 83 | 1 | AN | |
| 9 | Data di nascita del fornitore | 84 | 8 | NU | |
| 10 | Comune di nascita del fornitore | 92 | 40 | AN | |
| 11 | Provincia di nascita del fornitore | 132 | 2 | AN | |
| 12 | Comune residenza del fornitore | 134 | 40 | AN | |
| 13 | Provincia di residenza del fornitore | 174 | 2 | AN | |
| 14 | Indirizzo di residenza del fornitore | 176 | 35 | AN | |
| 15 | CAP della residenza del fornitore | 211 | 5 | NU | |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "A"

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| **Dati riservati al fornitore persona non fisica** | | | | | |
| 16 | Denominazione del fornitore | 216 | 60 | AN | |
| 17 | Comune della sede legale del fornitore | 276 | 40 | AN | |
| 18 | Provincia sede legale del fornitore | 316 | 2 | AN | |
| 19 | Indirizzo della sede legale del fornitore | 318 | 35 | AN | |
| 20 | CAP della sede legale del fornitore | 353 | 5 | NU | |
| 21 | Comune di domicilio fiscale del fornitore | 358 | 40 | AN | |
| 22 | Provincia domicilio fiscale del fornitore | 398 | 2 | AN | |
| 23 | Indirizzo domicilio fiscale del fornitore | 400 | 35 | AN | |
| 24 | CAP domicilio fiscale del fornitore | 435 | 5 | NU | |
| **I seguenti campi devono essere impostati se la fornitura viene effettuata da un ufficio periferico del C.A.F.** | | | | | |
| 25 | Comune domicilio fiscale dell'ufficio periferico CAF | 440 | 40 | AN | |
| 26 | Provincia domicilio fiscale dell'ufficio periferico CAF | 480 | 2 | AN | |
| 27 | Indirizzo domicilio fiscale dell'ufficio periferico CAF | 482 | 35 | AN | |
| 28 | CAP domicilio fiscale dell'ufficio periferico CAF | 517 | 5 | NU | |
| **Dichiarazione su più invii** | | | | | |
| 29 | Filler | 522 | 4 | NU | |
| 30 | Filler | 526 | 4 | NU | |
| **Spazio a disposizione dell'utente** | | | | | |
| 31 | Campo utente | 530 | 100 | AN | |
| **Spazio non disponibile** | | | | | |
| 32 | Filler | 630 | 1068 | AN | |
| 33 | Spazio riservato al Servizio Telematico | 1698 | 200 | AN | |
| **Ultimi tre caratteri di controllo del record** | | | | | |
| 34 | Filler | 1898 | 1 | AN | Impostare al valore "A" |
| 35 | Filler | 1899 | 2 | AN | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF') |

Specifiche tecniche Definizione automatica Record di tipo "B"

## RECORD DI TIPO "B"

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Vale "B" |
| 2 | Codice fiscale del contribuente | 2 | 16 | AN | Dato obbligatorio.<br>Il codice fiscale deve essere formalmente corretto. |
| 3 | Progressivo modulo | 18 | 8 | NU | Vale sempre 1 |
| 4 | Spazio a disposizione dell'utente | 26 | 3 | AN | |
| 5 | Filler | 29 | 25 | AN | |
| 6 | Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione | 54 | 20 | AN | |
| 7 | Identificativo del produttore del software (codice fiscale) | 74 | 16 | AN | |
| **Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla dichiarazione** | | | | | |
| 8 | Flag conferma | 90 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1 (dichiarazione confermata) |
| **Tipo di dichiarazione** | | | | | |
| **Dati del frontespizio** | | | | | |
| **Dati del contribuente** | | | | | |
| 9 | Cognome o Denominazione | 91 | 60 | AN | Obbligatorio |
| 10 | Nome | 151 | 24 | AN | Obbligatorio se cf inserito campo 2 è di pf (compilata la relativa sezione) |
| 11 | Partita IVA | 175 | 11 | NU | Se presente, la partita Iva deve essere formalmente corretta. |
| 12 | Filler | 186 | 11 | NU | Se presente, la partita Iva deve essere formalmente corretta. |
| 13 | Filler | 197 | 8 | NU | Se presente, la partita Iva deve essere formalmente corretta. |
| **Persona fisica** | | | | | |
| 14 | Comune di nascita | 205 | 40 | AN | Dato obbligatorio se pf. |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "B"

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 15 | Provincia di nascita | 245 | 2 | AN | Assume i valori delle sigle automobilistiche italiane, spazio o "EE". |
| 16 | Data di nascita | 247 | 8 | NU | Formato GGMMAAAA. Dato obbligatorio se presente la sezione. |
| 17 | Sesso | 255 | 1 | AN | Vale 'M' o 'F'. Dato obbligatorio se presente la sezione. |
| **Residenza Anagrafica** | | | | | |
| 18 | Comune di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del dichiarante | 256 | 40 | AN | Dato obbligatorio |
| 19 | Sigla della provincia di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del dichiarante | 296 | 2 | AN | Assume i valori delle sigle automobilistiche italiane, spazio o "EE" |
| 20 | Indirizzo, frazione, via e numero civico della residenza anagrafica o del domicilio fiscale del dichiarante | 298 | 35 | AN | Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 19 assume il valore di una provincia italiana |
| 21 | C.a.p. della residenza anagrafica o del domicilio fiscale del dichiarante | 333 | 5 | NU | |
| **Altri soggetti** | | | | | |
| 22 | Comune della sede legale | 338 | 40 | AN | Dato obbligatorio (se società) |
| 23 | Sigla della provincia della sede legale | 378 | 2 | AN | Assume i valori delle sigle automobilistiche italiane, spazio o "EE" |
| 24 | Indirizzo della sede legale: frazione, via e numero civico | 380 | 35 | AN | Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 23 assume il valore di una provincia italiana |
| 25 | C.A.P. del comune della sede legale | 415 | 5 | NU | |
| 26 | Filler | 420 | 6 | NU | |
| 27 | Comune del domicilio fiscale | 426 | 40 | AN | Dato obbligatorio se presente uno dei punti 28 o 29 |
| 28 | Provincia (sigla) del domicilio fiscale | 466 | 2 | AN | Dato obbligatorio se presente uno dei punti 27, 29 |
| 29 | Frazione, via e numero civico del domicilio fiscale | 468 | 35 | AN | Dato obbligatorio se presente uno dei punti 27, 28 |
| 30 | Cap del domicilio fiscale | 503 | 5 | NU | |
| 31 | Natura giuridica | 508 | 2 | NU | Per le persone fisiche non deve essere impostato, è obbligatorio per "altri soggetti"; ed assume valori da 1 a 43, 50, 51 e 53 |
| **Operazioni straordinarie** | | | | | |

Specifiche tecniche Definizione automatica Record di tipo "B"

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 32 | Codice fiscale | 510 | 11 | NU | Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto. |
| 33 | Partita IVA | 521 | 11 | NU | Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. La partita IVA deve essere formalmente corretta. |
| 34 | Data dell'operazione straordinaria | 532 | 8 | NU | Formato GGMMAAAA. Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione |
| **Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione** | | | | | |
| **Riservato a chi presenta la dichiarazione per altri** | | | | | |
| 35 | Codice fiscale | 540 | 16 | AN | Il codice fiscale deve essere formalmente corretto. Il dato è obbligatorio in caso di presenza di uno dei campi da 35 a 46 |
| 36 | Codice carica | 556 | 2 | NU | Vale da 1 a 13 |
| 37 | Cognome | 558 | 24 | AN | Dato obbligatorio se presente campo 35 |
| 38 | Nome | 582 | 19 | AN | Dato obbligatorio se presente campo 35 |
| 39 | Sesso | 601 | 1 | AN | Vale 'M' o 'F'. Dato obbligatorio se presente campo 35 |
| 40 | Data di nascita | 602 | 8 | NU | Formato GGMMAAAA. Dato obbligatorio se presente campo 35 |
| 41 | Comune o stato estero di nascita | 610 | 40 | AN | Dato obbligatorio se presente campo 35 |
| 42 | Sigla della provincia di nascita | 650 | 2 | AN | Assume i valori delle sigle automobilistiche italiane, spazio o "EE" |
| 43 | Comune di residenza anagrafica | 652 | 40 | AN | Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 42 assume il valore di una provincia italiana |
| 44 | Sigla della provincia di residenza | 692 | 2 | AN | Assume i valori delle sigle automobilistiche italiane, spazio o "EE" |
| 45 | Cap del comune di residenza | 694 | 5 | NU | |
| 46 | Frazione, via e numero civico | 699 | 35 | AN | Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 44 assume il valore di una provincia italiana |
| **Sottoscrizione della comunicazione** | | | | | |
| 47 | Filler | 734 | 4 | NU | |
| 48 | Filler | 738 | 4 | NU | |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "B"

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 49 | Casella definizione 1997 | 742 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1. Se campo è impostato ad '1' deve essere barrata la casella del quadro "A" |
| 50 | Casella Impresa 1998 | 743 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1. Se campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato delle relative sezioni del quadro "B" |
| 51 | Casella Impresa familiare o Azienda coniugale 1998 | 744 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1. Se campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato delle relative sezioni del quadro "B" |
| 52 | Casella Lavoro autonomo 1998 | 745 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1. Se campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato delle relative sezioni del quadro "B" |
| 53 | Casella Partecipazione 1998 | 746 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1. Se campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato delle relative sezioni del quadro "B" |
| 54 | Casella Agricoli/Allevamento 1998 | 747 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1. Se campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato nella riga del 1998 del quadro "F" |
| 55 | Casella Impresa 1999 | 748 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1. Se campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato delle relative sezioni del quadro "C" |
| 56 | Casella Impresa familiare o Azienda coniugale 1999 | 749 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1. Se campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato delle relative sezioni del quadro "C" |
| 57 | Casella Lavoro autonomo 1999 | 750 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1. Se campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato delle relative sezioni del quadro "C" |
| 58 | Casella Partecipazione 1999 | 751 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1. Se campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato delle relative sezioni del quadro "C" |
| 59 | Casella Agricoli/Allevamento 1999 | 752 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1. Se campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato nella riga del 1999 del quadro "F" |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "B"

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 60 | Casella Impresa 2000 | 753 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1. Se campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato delle relative sezioni del quadro "D" |
| 61 | Casella Impresa familiare o Azienda coniugale 2000 | 754 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1. Se campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato delle relative sezioni del quadro "D" |
| 62 | Casella Lavoro autonomo 2000 | 755 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1. Se campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato delle relative sezioni del quadro "D" |
| 63 | Casella Partecipazione 2000 | 756 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1. Se campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato delle relative sezioni del quadro "D" |
| 64 | Casella Agricoli/Allevamento 2000 | 757 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1. Se campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato nella riga del 2000 del quadro "F" |
| 65 | Casella Impresa 2001 | 758 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1. Se campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato delle relative sezioni del quadro "E" |
| 66 | Casella Impresa familiare o Azienda coniugale 2001 | 759 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1. Se campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato delle relative sezioni del quadro "E" |
| 67 | Casella Lavoro autonomo 2001 | 760 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1. Se campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato delle relative sezioni del quadro "E" |
| 68 | Casella Partecipazione 2001 | 761 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1. Se campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato delle relative sezioni del quadro "E" |
| 69 | Casella Agricoli/Allevamento 2001 | 762 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1. Se campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato nella riga del 2001 del quadro "F" |
| 70 | Firma | 763 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1 |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "B"

| **Impegno alla presentazione telematica** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 71 | Codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione | 764 | 16 | AN | Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto. |
| 72 | Numero di iscrizione all'albo del C.A.F. | 780 | 5 | NU | |
| 73 | Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione predisposta dal contribuente | 785 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1. Campo alternativo al campo 74 Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. |
| 74 | Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione del contribuente predisposta dal soggetto che la trasmette | 786 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1. Campo alternativo al campo 73 Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. |
| 75 | Data dell'impegno | 787 | 8 | NU | Formato GGMMAAAA. Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. |
| 76 | Firma dell'intermediario | 795 | 1 | NU | Vale 0 oppure 1 |
| 77 | Filler | 796 | 1 | AN | |
| 78 | Filler | 797 | 2 | AN | |
| 79 | Filler | 799 | 1 | AN | |
| 80 | Filler | 800 | 1 | AN | |
| 81 | Filler | 801 | 1097 | AN | |
| **Ultimi tre caratteri di controllo** | | | | | |
| 82 | Filler | 1898 | 1 | AN | Impostare al valore "A" |
| 83 | Filler | 1899 | 2 | AN | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF') |

## RECORD DI TIPO "C"

**CAMPI POSIZIONALI** (da carattere 1 a carattere 89)

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Vale "C" |
| 2 | Codice fiscale del soggetto dichiarante | 2 | 16 | AN | Da impostare sempre. |
| 3 | Filler | 18 | 8 | AN | |
| 4 | Filler | 26 | 28 | AN | |
| 5 | Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione | 54 | 20 | AN | |
| 6 | Identificativo del produttore del software (codice fiscale) | 74 | 16 | AN | |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "C"

| **CAMPI NON POSIZIONALI** (da carattere 90) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Quadro riga** | **Descrizione** | **Configurazione** | | | **Controlli bloccanti** |
| | | **Formato** | **Valori ammessi** | | |
| **QUADRO A - PERIODO DI IMPOSTA 1997 (ART. 7 L. 289/2002)** | | | | | |
| **ANNO 1997** | | | | | |
| **DEFINIZIONE ANNO** | | | | | |
| AA001001 | Barrare in caso di definizione | CB | | | vale 1 se barrata |
| **ANNO 1998 - QUADRO B** | | | | | |
| **Elementi per l'autoliquidazione** | | | | | |
| AB001001 | Impresa - Ricavi dichiarati | NP | | | Sempre presenti se barrata la casella AB006001 |
| AB001002 | Impresa - di cui per adeguamento | NP | | | Se presente deve essere inferiore o uguale al campo precedente |
| AB001003 | Impresa - Redditi dichiarati | NU | | | |
| AB002001 | Lavoro autonomo - Compensi dichiarati | NP | | | Sempre presenti se barrata la casella AB008001 |
| | | | | | |
| AB002002 | Lavoro auotonomo - di cui per adeguamento | NP | | | Se presente deve essere inferiore o uguale al campo precedente |
| AB002003 | Lavoro autonomo - Redditi dichiarati | NP | | | |
| AB003001 | Irpef - Imponibile a tassazione ordinaria | NP | | | Obbligatorio se: codice fiscale persona fisica (campo 2 Record B ) e il campo (Maggiori Ricavi) AB019001 > 0 o il campo (Maggiori redditi di Partecipazione) AB021001> 0 |
| AB003002 | Irpef - Imposta lorda a determinazione ordinaria | NP | | | Obbligatorio se: codice fiscale persona fisica (campo 2 Record B ) e il campo (Maggiori Ricavi) AB019001 > 0 o il campo (Maggiori redditi di Partecipazione) AB021001> 0 |
| AB004001 | IVA - Esente | CB | | | in alternativa a qualsiasi altro campo della riga B5. |
| AB005001 | IVA - Volume d'affari | NP | | | in alternativa al campo AB004001 |
| AB005002 | IVA - Altre operazioni IVA | NP | | | in alternativa al campo AB004001 |
| AB005003 | IVA - Altra IVA | NP | | | in alternativa al campo AB004001 |
| AB005004 | IVA - IVA SIAE | NP | | | in alternativa al campo AB004001 |
| AB005005 | IVA - Imposta sulle operazioni imponibili | NP | | | in alternativa al campo AB004001 |
| **Redditi definiti e metodologie applicate** | | | | | |
| AB006001 | Impresa - casella | CB | | | vale 1 se barrata |
| AB006002 | Impresa - codice attività | AN | Tabella codici attività | | obbligatorio codice attività se barrata casella AB006001 e non compilate AB006003, AB006004, AB003005 |
| AB006003 | Impresa - codice attività | AN | Tabella codici attività | | obbligatorio codice attività se barrata casella AB006001 e non compilate AB006002, AB006004, AB003005 |
| AB006004 | Impresa - codice attività | AN | Tabella codici attività | | obbligatorio codice attività se barrata casella AB006001 e non compilate AB006003, AB006002, AB003005 |
| AB006005 | Impresa - codice attività | AN | Tabella codici attività | | obbligatorio codice attività se barrata casella AB006001 e non compilate AB006003, AB006002, AB003004 |
| AB007001 | Impresa - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 01 a 41 | | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AB010003 e barrata Impresa AB006001 e non sono compilati AB007002, AB007003 e AB007004 |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "C"

| Quadro riga | Descrizione | Configurazione Formato | Valori ammessi | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|
| AB007002 | Impresa - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 01 a 41 | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AB010003 e barrata Impresa AB006001 e non sono compilati AB007001, AB007003 e AB007004 |
| AB007003 | Impresa - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 01 a 41 | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AB010003 e barrata Impresa AB006001 e non sono compilati AB007002, AB007001 e AB007004 |
| AB007004 | Impresa - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 01 a 41 | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AB010003 e barrata Impresa AB006001 e non sono compilati AB007002, AB007003 e AB007001 |
| AB008001 | Lavoro autonomo - casella | CB | | vale 1 se barrata |
| AB008002 | Lavoro autonomo - codice attività | AN | Tabella codici attività | obbligatorio codice attività se barrata casella AB008001 e non compilate AB008003, AB008004, AB003005 |
| AB008003 | Lavoro autonomo - codice attività | AN | Tabella codici attività | obbligatorio codice attività se barrata casella AB008001 e non compilate AB008002, AB008004, AB003005 |
| AB008004 | Lavoro autonomo - codice attività | AN | Tabella codici attività | obbligatorio codice attività se barrata casella AB008001 e non compilate AB008003, AB008002, AB003005 |
| AB008005 | Lavoro autonomo - codice attività | AN | Tabella codici attività | obbligatorio codice attività se barrata casella AB008001 e non compilate AB008003, AB008002, AB003004 |
| AB009001 | Lavoro autonomo - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 01 a 41 | obbligatorio se barrata casella AB010003 (redditività) e se barrata casella AB008001 (lavoro autonomo) e non compilate AB009002, AB009003 e AB009004 |
| AB009002 | Lavoro autonomo - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 01 a 41 | obbligatorio se barrata casella AB010003 (redditività) e se barrata casella AB008001 (lavoro autonomo) e non compilate AB009001, AB009003 e AB009004 |
| AB009003 | Lavoro autonomo - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 01 a 41 | obbligatorio se barrata casella AB010003 (redditività) e se barrata casella AB008001 (lavoro autonomo) e non compilate AB009001, AB009002 e AB009004 |
| AB009004 | Lavoro autonomo - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 01 a 41 | obbligatorio se barrata casella AB010003 (redditività) e se barrata casella AB008001 (lavoro autonomo) e non compilate AB009001, AB009002 e AB009003 |
| AB010001 | Metodologie applicate - Studi di settore | CB | | Obbligatorio se barrata AB006001 (impresa) e non barrate caselle AB010003 e AB010002 |
| AB010002 | Metodologie applicate - Parametri | CB | | Obbligatorio: - se barrata AB006001 (impresa) e non barrate caselle AB010003 e AB010001 e/o se barrata AB008001 (lavoro autonomo) e non barrata casella AB010003 (tabelle di redditività) |
| AB010003 | Metodologie applicate - Tabelle di redditività | CB | | Obbligatorio: se barrata AB006001 (impresa) e non barrate caselle AB010002 e AB010001 e/o se barrata AB008001 (lavoro autonomo) e non barrata casella AB010002 |
| AB011001 | Codice studio | AN | Tabella codici studio | se presente deve essere composto da 5 caratteri e obbligatorio se barrata casella AB010001 e assenti i campi AB011002 e AB011003 e AB011004 |
| AB011002 | Codice studio | AN | Tabella codici studio | se presente deve essere composto da 5 caratteri e obbligatorio se barrata casella AB010001 e assenti i campi AB011001 e AB011003 e AB011004 |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "C"

| Quadro riga | Descrizione | Configurazione | | | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | | |
| AB011003 | Codice studio | AN | Tabella codici studio | | se presente deve essere composto da 5 caratteri e obbligatorio se barrata casella AB010001 e assenti i campi AB011002 e AB011001 e AB011004 |
| AB011004 | Codice studio | AN | Tabella codici studio | | se presente deve essere composto da 5 caratteri e obbligatorio se barrata casella AB010001 e assenti i campi AB011002 e AB011003 e AB011001 |
| AB012001 | Impresa - Congruo da Studi di settore | CB | | | vale 1 se barrata |
| AB012002 | Impresa - Congruo da Parametri | CB | | | vale 1 se barrata |
| AB012003 | Lavoro autonomo - Congruo da Parametri | CB | | | vale 1 se barrata |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "C"

| Quadro riga | Descrizione | Configurazione | | | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | | |
| AB013001 | Impresa - Coerente da Studi di settore | CB | | | vale 1 se barrata |
| AB014001 | Cause di esclusione - Studi di settore | CB | | | vale 1 se barrata |
| AB014002 | Cause di esclusione - Parametri | CB | | | vale 1 se barrata |
| AB015001 | Cause di inapplicabilità - Studi di settore | CB | | | vale 1 se barrata |
| AB016001 | Partecipazione | CB | | | vale 1 se barrata |
| AB017001 | Codice fiscale del soggetto partecipato | CF | | | se presente il campo AB016001 deve essere impostato almeno un codice fiscale (righi B17 e B18) che deve essere formalmente corretto |
| AB017002 | Codice fiscale del soggetto partecipato | CF | | | se presente il campo AB016001 deve essere impostato almeno un codice fiscale (righi B17 e B18) che deve essere formalmente corretto |
| AB018001 | Codice fiscale del soggetto partecipato | CF | | | se presente il campo AB016001 deve essere impostato almeno un codice fiscale (righi B17 e B18) che deve essere formalmente corretto |
| AB018002 | Codice fiscale del soggetto partecipato | CF | | | se presente il campo AB016001 deve essere impostato almeno un codice fiscale (righi B17 e B18) che deve essere formalmente corretto |
| AB019001 | Maggiori ricavi/compensi | NP | | | Tale campo deve essere obbligatoriamente > 0 se presente almeno un campo delle righe B1(Impresa), B6 (Impresa) e/o B2 (lavoro autonomo) , B8 (lavoro autonomo) e non sono barrate le relative caselle AB012001 e AB012002 (congruo impresa) e/o AB012003(congruo lavoro autonomo) e se non è barrata Impresa familiare o Azienda coniugale campo 51 del "tipo record B" deve essere maggiore o uguale a 600 euro per le PF e maggiore o uguale a 1500 euro per le società |
| AB020001 | Componenti reddituali compensati con perdite | NP | | | |
| AB021001 | Maggiori redditi di partecipazione | NP | | | Se barrata la casella relativa al campo AB016001 deve essere maggiore di 0 |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "C"

| Quadro riga | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | |
| **Calcolo delle maggiori imposte** | | | | |
| AB022003 | IRPEF - Maggiore imponibile | NP | | Se presente il campo AB019001 e il soggetto è PF non può essere inferiore a detto campo |
| AB022004 | IRPEF - Maggiore imposta | NP | | Se presente il campo precedente deve essere presente e maggiore di zero anche questo campo |
| AB023001 | Addizionale regionale - Codice regione | N2 | Vale da 01 a 21 | obbligatorio se presente il campo AB022003 |
| AB023002 | Addizionale regionale - Aliquota | PC | 0,5 | obbligatorio se presente il campo AB022003 |
| AB023003 | Addizionale regionale - Maggiore imponibile | NP | | obbligatorio se presente il campo AB022003 deve essere presente anche questo campo con ugual valore |
| AB023004 | Addizionale regionale - Maggiori imposte | NP | | Se presente il campo AB022003 deve essere presente anche questo campo |
| AB024002 | IRPEG -Aliquota | PC | vale 37 | obbligatorio se presente qualsiasi altro campo del rigo AB024 |
| AB024003 | IRPEG - Maggiore imponibile | NP | | obbligatorio se natura giuridica vale da 1 a 22; da 30 a 43; 50; 53 e se AB019001 (Maggiori ricavi) > 0 |
| AB024004 | IRPEG - Maggiore imposta | NP | | obbligatorio se presente qualsiasi altro campo del rigo AB024 |
| AB025001 | IRAP - Codice regione | N2 | Vale da 01 a 21 | obbligatorio se presente qualsiasi altro campo del rigo AB025 |
| AB025002 | IRAP -Aliquota | PC | | obbligatorio se presente qualsiasi altro campo del rigo AB025 |
| AB025003 | IRAP - Maggiore imponibile | NP | | obbligatorio se presente il campo AB019001 e non può essere inferiore a detto campo |
| AB025004 | IRAP - Maggiore imposta | NP | | Se presente il campo precedente deve essere presente e maggiore di zero anche questo campo |
| AB026002 | IVA -Aliquota media | PC | | Deve essere impostata se presente almeno un campo del rigo B5 e non è barrata la casella al rigo B4 e AB019001 > 0 |
| AB026003 | IVA - Maggiore imponibile | NP | | Deve essere impostata se presente almeno un campo del rigo B5 e non è barrata la casella al rigo B4 e AB019001 > 0 e non può essere inferiore a detto campo |
| AB026004 | IVA - Maggiore imposta | NP | | Se presente il campo precedente deve essere presente e maggiore di zero anche questo campo |
| AB027004 | TOTALE | NP | | Deve essere uguale alla somma dei campi: AB022004, AB023004, AB024004, AB025004, AB026004 |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "C"

| Quadro riga | Descrizione | Configurazione | | | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | | |
| **Contributi previdenziali** | | | | | |
| AB028001 | Codice fiscale Ente/Cassa | CF | | | se presente deve essere formalmente corretto |
| AB028002 | Posizioni plurime | CB | | | se barrata la casella vale 1 |
| AB028003 | Maggior imponibile | NP | | | |
| AB028004 | Maggiori contributi | NP | | | |
| AB029001 | Codice fiscale Ente/Cassa | CF | | | se presente deve essere formalmente corretto |
| AB029002 | Posizioni plurime | CB | | | se barrata la casella vale 1 |
| AB029003 | Maggior imponibile | NP | | | |
| AB029004 | Maggiori contributi | NP | | | |
| AB030001 | Codice fiscale Ente/Cassa | CF | | | se presente deve essere formalmente corretto |
| AB030002 | Posizioni plurime | CB | | | se barrata la casella vale 1 |
| AB030003 | Maggior imponibile | NP | | | |
| AB030004 | Maggiori contributi | NP | | | |
| AB031001 | Codice fiscale Ente/Cassa | CF | | | se presente deve essere formalmente corretto |
| AB031002 | Posizioni plurime | CB | | | se barrata la casella vale 1 |
| AB031003 | Maggior imponibile | NP | | | |
| AB031004 | Maggiori contributi | NP | | | |
| AB032001 | Codice fiscale Ente/Cassa | CF | | | se presente deve essere formalmente corretto |
| AB032002 | Posizioni plurime | CB | | | se barrata la casella vale 1 |
| AB032003 | Maggior imponibile | NP | | | |
| AB032004 | Maggiori contributi | NP | | | |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "C"

| Quadro riga | Descrizione | Configurazione Formato | Valori ammessi | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|
| **ANNO 1999 - QUADRO C** | | | | |
| **Elementi per l'autoliquidazione** | | | | |
| AC001001 | Impresa - Ricavi dichiarati | NP | | Sempre presenti se barrata la casella AC006001 |
| AC001002 | Impresa - di cui per adeguamento | NP | | Se presente deve essere inferiore o uguale al campo precedente |
| AC001003 | Impresa - Redditi dichiarati | NU | | |
| AC002001 | Lavoro autonomo - Compensi dichiarati | NP | | Sempre presenti se barrata la casella AC008001 |
| AC002002 | Lavoro auotonomo - di cui per adeguamento | NP | | Se presente deve essere inferiore o uguale al campo precedente |
| AC002003 | Lavoro autonomo - Redditi dichiarati | NP | | |
| AC003001 | Irpef - Imponibile a tassazione ordinaria | NP | | Obbligatorio se: codice fiscale persona fisica (campo 2 Record B ) e il campo (Maggiori Ricavi) AC19001 > 0 o il campo (Maggiori redditi di Partecipazione) AC021001> 0 |
| AC003002 | Irpef - Imposta lorda a determinazione ordinaria | NP | | Obbligatorio se: codice fiscale persona fisica (campo 2 Record B ) e il campo (Maggiori Ricavi) AC19001 > 0 o il campo (Maggiori redditi di Partecipazione) AC021001> 0 |
| AC004001 | IVA - Esente | CB | | In alternativa a qualsiasi altro campo della riga C5 |
| AC005001 | IVA - Volume d'affari | NP | | in alternativa a AC004001 |
| AC005002 | IVA - Altre operazioni IVA | NP | | in alternativa a AC004001 |
| AC005003 | IVA - Altra IVA | NP | | in alternativa a AC004001 |
| AC005004 | IVA - IVA SIAE | NP | | in alternativa a AC004001 |
| AC005005 | IVA - Imposta sulle operazioni imponibili | NP | | in alternativa a AC004001 |
| **Redditi definiti e metodologie applicate** | | | | |
| AC006001 | Impresa - casella | CB | | vale 1 se barrata |
| AC006002 | Impresa - codice attività | AN | tabelle codici attività | obbligatorio codice attività se barrata casella AC006001 e non compilati AC006003, AC006004, AC006005 |
| AC006003 | Impresa - codice attività | AN | tabelle codici attività | obbligatorio codice attività se barrata casella AC006001 e non compilati AC006002, AC006004, AC006005 |
| AC006004 | Impresa - codice attività | AN | tabelle codici attività | obbligatorio codice attività se barrata casella AC006001 e non compilati AC006003, AC006002, AC006005 |
| AC006005 | Impresa - codice attività | AN | tabelle codici attività | obbligatorio codice attività se barrata casella AC006001 e non compilati AC006003, AC006002, AC006004 |
| AC007001 | Impresa - codice gruppo omogeneo | AN | vale da 01 a 41 | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AC010003 e barrata Impresa AC006001 e non sono compilati AC007002, AC007003 e AC007004 |
| AC007002 | Impresa - codice gruppo omogeneo | AN | vale da 01 a 41 | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AC010003 e barrata Impresa AC006001 e non sono compilati AC007001, AC007003 e AC007004 |
| AC007003 | Impresa - codice gruppo omogeneo | AN | vale da 01 a 41 | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AC010003 e barrata Impresa AC006001 e non sono compilati AC007002, AC007001 e AC007004 |
| AC007004 | Impresa - codice gruppo omogeneo | AN | vale da 01 a 41 | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AC010003 e barrata Impresa AC006001 e non sono compilati AC007002, AC007003 e AC007001 |
| AC008001 | Lavoro autonomo - casella | CB | | vale 1 se barrata |
| AC008002 | Lavoro autonomo - codice attività | AN | tabelle codici attività | obbligatorio codice attività se barrata casella AC008001 e non compilati AC008003, AC008004, AC008005 |

Specifiche tecniche Definizione automatica Record di tipo "C"

| Quadro riga | Descrizione | Configurazione<br>Formato | <br>Valori ammessi | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|
| AC008003 | Lavoro autonomo - codice attività | AN | tabelle codici attività | obbligatorio codice attività se barrata casella AC008001 e non compilati AC008002, AC008004, AC008005 |
| AC008004 | Lavoro autonomo - codice attività | AN | tabelle codici attività | obbligatorio codice attività se barrata casella AC008001 e non compilati AC008003, AC008002, AC008005 |
| AC008005 | Lavoro autonomo - codice attività | AN | tabelle codici attività | obbligatorio codice attività se barrata casella AC008001 e non compilati AC008003, AC008002, AC008004 |
| AC009001 | Lavoro autonomo - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 01 a 41 | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AC010003 e barrata Lavoro autonomo AC008001 e AC009002, AC009003 e AC009004 non sono compilate |
| AC009002 | Lavoro autonomo - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 01 a 41 | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AC010003 e barrata Lavoro autonomo AC008001 e AC009001, AC009003 e AC009004 non sono compilate |
| AC009003 | Lavoro autonomo - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 01 a 41 | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AC010003 e barrata Lavoro autonomo AC008001 e AC009002, AC009001 e AC009004 non sono compilate |
| AC009004 | Lavoro autonomo - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 01 a 41 | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AC010003 e barrata Lavoro autonomo AC008001 e AC009002, AC009003 e AC009001 non sono compilate |
| AC010001 | Metodologie applicate - Studi di settore | CB | | Obbligatorio se barrata AC006001 (impresa) e non barrate caselle AC010003 e AC010002 |
| AC010002 | Metodologie applicate - Parametri | CB | | Obbligatorio: se barrata AC006001 (impresa) e non barrate caselle AC010003 e AC010001 e/o se barrata AC008001 (lavoro autonomo) e non barrata casella AC010003 |
| AC010003 | Metodologie applicate - Tabelle di redditività | CB | | Obbligatorio: se barrata AC006001 (impresa) e non barrate caselle AC010002 e AC010001 e/o se barrata AC008001 (lavoro autonomo) e non barrata casella AC010002 |
| AC011001 | Codice studio | AN | Tabelle codici studio | se presente deve essere composto da 5 caratteri e obbligatorio se barrata casella AC010001 e assenti i campi AC011002 e AC011003 e AC011004 |
| AC011002 | Codice studio | AN | Tabelle codici studio | se presente deve essere composto da 5 caratteri e obbligatorio se barrata casella AC010001 e assenti i campi AC011001 e AC011003 e AC011004 |
| AC011003 | Codice studio | AN | Tabelle codici studio | se presente deve essere composto da 5 caratteri e obbligatorio se barrata casella AC010001 e assenti i campi AC011002 e AC011001 e AC011004 |
| AC011004 | Codice studio | AN | Tabelle codici studio | se presente deve essere composto da 5 caratteri e obbligatorio se barrata casella AC010001 e assenti i campi AC011002 e AC011003 e AC011001 |
| AC012001 | Impresa - Congruo da Studi di settore | CB | | vale 1 se barrata |
| AC012002 | Impresa - Congruo da Parametri | CB | | vale 1 se barrata |
| AC012003 | Lavoro autonomo - Congruo da Parametri | CB | | vale 1 se barrata |
| AC013001 | Impresa - Coerente da Studi di settore | CB | | vale 1 se barrata |
| AC014001 | Cause di esclusione - Studi di settore | CB | | vale 1 se barrata |
| AC014002 | Cause di esclusione - Parametri | CB | | vale 1 se barrata |
| AC015001 | Cause di inapplicabilità - Studi di settore | CB | | vale 1 se barrata |
| AC016001 | Partecipazione | CB | | vale 1 se barrata |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "C"

| Quadro riga | Descrizione | Configurazione | | | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | | |
| AC017001 | Codice fiscale del soggetto partecipato | CF | | | se presente il campo AC016001 deve essere impostato almeno un codice fiscale (righi C17 e C18) che deve essere formalmente corretto |
| AC017002 | Codice fiscale del soggetto partecipato | CF | | | se presente il campo AC016001 deve essere impostato almeno un codice fiscale (righi C17 e C18) che deve essere formalmente corretto |
| AC018001 | Codice fiscale del soggetto partecipato | CF | | | se presente il campo AC016001 deve essere impostato almeno un codice fiscale (righi C17 e C18) che deve essere formalmente corretto |
| AC018002 | Codice fiscale del soggetto partecipato | CF | | | se presente il campo AC016001 deve essere impostato almeno un codice fiscale (righi C17 e C18) che deve essere formalmente corretto |
| AC019001 | Maggiori ricavi/compensi | NP | | | Tale campo deve essere obbligatoriamente > 0 se presente almeno un campo delle righe C1(Impresa),C6 (Impresa) e/o C2 (lavoro autonomo) , C8 (lavoro autonomo) e non sono barrate le relative caselle AC012001 e AC012002 (congruo impresa) e/o AC012003(congruo lavoro autonomo) e se non è barrata Impresa familiare o Azienda coniugale campo 56 del "tipo record B" deve essere maggiore o uguale a 600 euro per le PF e maggiore o uguale a 1500 euro per le società |
| AC020001 | Componenti reddituali compensati con perdite | NP | | | |
| AC021001 | Maggiori redditi di partecipazione | NP | | | Se barrata la casella relativa al campo AC016001 deve essere maggiore di 0 |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "C"

| Quadro riga | Descrizione | Configurazione | | | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | | |
| **Calcolo delle maggiori imposte** | | | | | |
| AC022003 | IRPEF - Maggiore imponibile | NP | | | Se presente il campo AC019001 e il soggetto è PF non può essere inferiore a detto campo |
| AC022004 | IRPEF - Maggiore imposta | NP | | | Se presente il campo precedente deve essere presente e maggiore di zero anche questo campo |
| AC023001 | Addizionale regionale - Codice regione | N2 | vale da 01 a 21 | | obbligatorio se presente il campo AC022003 |
| AC023002 | Addizionale regionale - Aliquota | PC | vale 0,50 | | obbligatorio se presente il campo AC022003 |
| AC023003 | Addizionale regionale - Maggiore imponibile | NP | | | Se presente il campo AC022003 deve essere presente anche questo campo con ugual valore |
| AC023004 | Addizionale regionale - Maggiori imposte | NP | | | Se presente il campo AC022003 deve essere presente anche questo campo |
| AC024001 | Addizionale comunale - Codice comune | AN | Vale tabella codici catastali dei comuni anno 1999 | | Se presente il campo AC024004 o AC024003 o AC024002 deve essere impostato |
| AC024002 | Addizionale comunale - Aliquota | PC | | | Se presente il campo AC024004 o AC024003 o AC024001deve essere impostato |
| AC024003 | Addizionale comunale - Maggiore imponibile | NP | | | Se presente il campo AC024004 o AC024001 o AC024002 deve essere impostato e se impostato deve essere pari al campo AC022003 |
| AC024004 | Addizionale comunale - Maggiori imposte | NP | | | Se presente il campo AC024001 o AC024003 o AC024002 deve essere impostato |
| AC025002 | IRPEG -Aliquota | PC | 37 | | obbligatorio se presente qualsiasi altro campo del rigo AC025 |
| AC025003 | IRPEG - Maggiore imponibile | NP | | | obbligatorio se natura giuridica vale da 1 a 22; da 30 a 43; 50; 53 e se AC019001 (MAGGIORI RICAVI) > 0 |
| AC025004 | IRPEG - Maggiore imposta | NP | | | obbligatorio se presente qualsiasi altro campo del rigo AC025 |
| AC026001 | IRAP -Codice regione | N2 | vale da 01 21 | | obbligatorio se presente qualsiasi altro campo del rigo AC026 |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "C"

| Quadro riga | Descrizione | Configurazione | | | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | | |
| AC026002 | IRAP -Aliquota | PC | | | obbligatorio se presente qualsiasi altro campo del rigo AC026 |
| AC026003 | IRAP - Maggiore imponibile | NP | | | obbligatorio se presente il campo AC019001 e non può essere inferiore a detto campo |
| AC026004 | IRAP - Maggiore imposta | NP | | | Se presente il campo precedente deve essere presente e maggiore di zero anche questo campo |
| AC027002 | IVA -Aliquota media | PC | | | Deve essere impostata se presente almeno un campo del rigo C5 e non è barrata la casella al rigo C4 e AC019001 > 0 |
| AC027003 | IVA - Maggiore imponibile | NP | | | Deve essere impostata se presente almeno un campo del rigo C5 e non è barrata la casella al rigo C4 e AC019001 > 0 e non può essere inferiore a detto campo |
| AC027004 | IVA - Maggiore imposta | NP | | | Se presente il campo precedente deve essere presente e maggiore di zero anche questo campo |
| AC028004 | TOTALE | NP | | | Deve essere uguale alla somma dei campi: AC022004, AC023004, AC024004, AC025004, AC026004, AC027004 |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "C"

| Quadro riga | Descrizione | Configurazione | | | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | | |
| **Contributi previdenziali** | | | | | |
| AC029001 | Codice fiscale Ente/Cassa | CF | | | se presente deve essere formalmente corretto |
| AC029002 | Posizioni plurime | CB | | | se barrata la casella vale 1 |
| AC029003 | Maggior imponibile | NP | | | |
| AC029004 | Maggiori contributi | NP | | | |
| AC030001 | Codice fiscale Ente/Cassa | CF | | | se presente deve essere formalmente corretto |
| AC030002 | Posizioni plurime | CB | | | se barrata la casella vale 1 |
| AC030003 | Maggior imponibile | NP | | | |
| AC030004 | Maggiori contributi | NP | | | |
| AC031001 | Codice fiscale Ente/Cassa | CF | | | se presente deve essere formalmente corretto |
| AC031002 | Posizioni plurime | CB | | | se barrata la casella vale 1 |
| AC031003 | Maggior imponibile | NP | | | |
| AC031004 | Maggiori contributi | NP | | | |
| AC032001 | Codice fiscale Ente/Cassa | CF | | | se presente deve essere formalmente corretto |
| AC032002 | Posizioni plurime | CB | | | se barrata la casella vale 1 |
| AC032003 | Maggior imponibile | NP | | | |
| AC032004 | Maggiori contributi | NP | | | |
| AC033001 | Codice fiscale Ente/Cassa | CF | | | se presente deve essere formalmente corretto |
| AC033002 | Posizioni plurime | CB | | | se barrata la casella vale 1 |
| AC033003 | Maggior imponibile | NP | | | |
| AC033004 | Maggiori contributi | NP | | | |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "C"

| Quadro riga | Descrizione | Configurazione | | | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | | |
| **ANNO 2000 - QUADRO D** | | | | | |
| **Elementi per l'autoliquidazione** | | | | | |
| AD001001 | Impresa - Ricavi dichiarati | NP | | | Sempre presenti se barrata la casella AD006001 |
| AD001002 | Impresa - di cui per adeguamento | NP | | | Se presente deve essere inferiore o uguale al campo precedente |
| AD001003 | Impresa - Redditi dichiarati | NU | | | |
| AD002001 | Lavoro autonomo - Compensi dichiarati | NP | | | Sempre presenti se barrata la casella AD008001 |
| | | | | | |
| AD002002 | Lavoro auotonomo - di cui per adeguamento | NP | | | Se presente deve essere inferiore o uguale al campo precedente |
| AD002003 | Lavoro autonomo - Redditi dichiarati | NP | | | |
| AD003001 | Irpef - Imponibile a tassazione ordinaria | NP | | | Obbligatorio se: codice fiscale persona fisica (campo 2 Record B ) e il campo (Maggiori Ricavi) AD019001 > 0 o il campo (Maggiori redditi di Partecipazione) AD021001> 0 |
| AD003002 | Irpef - Imposta lorda a determinazione ordinaria | NP | | | Obbligatorio se: codice fiscale persona fisica (campo 2 Record B ) e il campo (Maggiori Ricavi) AD019001 > 0 o il campo (Maggiori redditi di Partecipazione) AD021001> 0 |
| AD004001 | IVA - Esente | CB | | | In alternativa a qualsiasi altro campo della riga D5 |
| AD005001 | IVA - Volume d'affari | NP | | | in alternativa a AD004001 |
| AD005002 | IVA - Altre operazioni IVA | NP | | | in alternativa a AD004001 |
| AD005003 | IVA - Altra IVA | NP | | | in alternativa a AD004001 |
| AD005004 | IVA - IVA SIAE | NP | | | in alternativa a AD004001 |
| AD005005 | IVA - Imposta sulle operazioni imponibili | NP | | | in alternativa a AD004001 |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "C"

| Quadro riga | Descrizione | Configurazione | | | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | | |
| **Redditi definiti e metodologie applicate** | | | | | |
| AD006001 | Impresa - casella | CB | | | vale 1 se barrata |
| AD006002 | Impresa - codice attività | AN | tabella codici attività | | obbligatorio codice attività se barrata casella AD006001 e non compilati AD006003, AD006004, AD006005 |
| AD006003 | Impresa - codice attività | AN | tabella codici attività | | obbligatorio codice attività se barrata casella AD006001 e non compilati AD006002, AD006004, AD006005 |
| AD006004 | Impresa - codice attività | AN | tabella codici attività | | obbligatorio codice attività se barrata casella AD006001 e non compilati AD006003, AD006002, AD006005 |
| AD006005 | Impresa - codice attività | AN | tabella codici attività | | obbligatorio codice attività se barrata casella AD006001 e non compilati AD006003, AD006002, AD006004 |
| AD007001 | Impresa - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 01 a 41 | | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AD010003 e barrata Impresa AD006001 e non sono compilati AD007002, AD007003 e AD007004 |
| AD007002 | Impresa - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 01 a 41 | | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AD010003 e barrata Impresa AD006001 e non sono compilati AD007001, AD007003 e AD007004 |
| AD007003 | Impresa - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 01 a 41 | | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AD010003 e barrata Impresa AD006001 e non sono compilati AD007002, AD007001 e AD007004 |
| AD007004 | Impresa - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 01 a 41 | | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AD010003 e barrata Impresa AD006001 e non sono compilati AD007002, AD007003 e AD007001 |
| AD008001 | Lavoro autonomo - casella | CB | | | vale 1 se barrata |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "C"

| Quadro riga | Descrizione | Configurazione | | | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | | |
| AD008002 | Lavoro autonomo - codice attività | AN | tabella codici attività | | obbligatorio codice attività se barrata casella AD008001 e non compilati AD008003, AD008004, AD008005 |
| AD008003 | Lavoro autonomo - codice attività | AN | tabella codici attività | | obbligatorio codice attività se barrata casella AD008001 e non compilati AD008002, AD008004, AD008005 |
| AD008004 | Lavoro autonomo - codice attività | AN | tabella codici attività | | obbligatorio codice attività se barrata casella AD008001 e non compilati AD008003, AD008002, AD008005 |
| AD008005 | Lavoro autonomo - codice attività | AN | tabella codici attività | | obbligatorio codice attività se barrata casella AD008001 e non compilati AD008003, AD008002, AD008004 |
| AD009001 | Lavoro autonomo - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 01 a 41 | | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AD010003 e barrata Lavoro autonomo AD008001 e AD009002, AD009003 e AD009004 non sono compilate |
| AD009002 | Lavoro autonomo - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 01 a 41 | | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AD010003 e barrata Lavoro autonomo AD008001 e AD009001, AD009003 e AD009004 non sono compilate |
| AD009003 | Lavoro autonomo - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 01 a 41 | | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AD010003 e barrata Lavoro autonomo AD008001 e AD009002, AD009001 e AD009004 non sono compilate |
| AD009004 | Lavoro autonomo - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 01 a 41 | | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AD010003 e barrata Lavoro autonomo AD008001 e AD009002, AD009003 e AD009001 non sono compilate |
| AD010001 | Metodologie applicate - Studi di settore | CB | | | Obbligatorio se barrata AD006001 (impresa) e/o AD008001 (lavoro autonomo)e non barrate caselle AD010003 e AD010002 |
| AD010002 | Metodologie applicate - Parametri | CB | | | Obbligatorio se barrata AD006001 (impresa) e/o AD008001 (lavoro autonomo) e non barrate caselle AD010003 e AD010001 |
| AD010003 | Metodologie applicate - Tabelle di redditività | CB | | | Obbligatorio se barrata AD006001 (impresa) e/o AD008001 (lavoro autonomo) e non barrate caselle AD010002 e AD010001 |
| AD011001 | Codice studio | AN | tabella codici studio | | se presente deve essere composto da 5 caratteri e obbligatorio se barrata casella AD010001 e assenti i campi AD011002 e AD011003 e AD011004 |
| AD011002 | Codice studio | AN | tabella codici studio | | se presente deve essere composto da 5 caratteri e obbligatorio se barrata casella AD010001 e assenti i campi AD011001 e AD011003 e AD011004 |
| AD011003 | Codice studio | AN | tabella codici studio | | se presente deve essere composto da 5 caratteri e obbligatorio se barrata casella AD010001 e assenti i campi AD011002 e AD011001 e AD011004 |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "C"

| Quadro riga | Descrizione | Configurazione | | | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | | |
| AD011004 | Codice studio | AN | tabella codici studio | | se presente deve essere composto da 5 caratteri e obbligatorio se barrata casella AD010001 e assenti i campi AD011002 e AD011003 e AD011001 |
| AD012001 | Impresa - Congruo da Studi di settore | CB | | | vale 1 se barrata |
| AD012002 | Lavoro autonomo - Congruo da Studi di settore | CB | | | vale 1 se barrata |
| AD012003 | Impresa - Congruo da Parametri | CB | | | vale 1 se barrata |
| AD012004 | Lavoro autonomo - Congruo da Parametri | CB | | | vale 1 se barrata |
| AD013001 | Impresa - Coerente da Studi di settore | CB | | | vale 1 se barrata |
| AD013002 | Lavoro autonomo - Coerente da Studi di settore | CB | | | vale 1 se barrata |
| AD014001 | Cause di esclusione - Studi di settore | CB | | | vale 1 se barrata |
| AD014002 | Cause di esclusione - Parametri | CB | | | vale 1 se barrata |
| AD015001 | Cause di inapplicabilità - Studi di settore | CB | | | vale 1 se barrata |
| AD016001 | Partecipazione | CB | | | vale 1 se barrata |
| AD017001 | Codice fiscale del soggetto partecipato | CF | | | se presente il campo AD016001 deve essere impostato almento un codice fiscale (righi D17 e D18 ) che deve essere formalmente corretto |
| AD017002 | Codice fiscale del soggetto partecipato | CF | | | se presente il campo AD016001 deve essere impostato almento un codice fiscale (righi D17 e D18 ) che deve essere formalmente corretto |
| AD018001 | Codice fiscale del soggetto partecipato | CF | | | se presente il campo AD016001 deve essere impostato almento un codice fiscale (righi D17 e D18 ) che deve essere formalmente corretto |
| AD018002 | Codice fiscale del soggetto partecipato | CF | | | se presente il campo AD016001 deve essere impostato almento un codice fiscale (righi D17 e D18 ) che deve essere formalmente corretto |
| AD019001 | Maggiori ricavi/compensi | NP | | | Tale campo deve essere obbligatoriamente > 0 se presente almeno un campo delle righe D1(Impresa),D6 (Impresa) e/o D2 (lavoro autonomo) , D8 (lavoro autonomo) e non sono barrate le relative caselle AD012001 e AD012003(congruo impresa) e/o AD012002, AD012004(congruo lavoro autonomo) e se non è barrata Impresa familiare o Azienda coniugale, campo 61 del "tipo record B", deve essere maggiore o uguale a 600 euro per le PF e maggiore o uguale a 1500 euro per le società |
| AD020001 | Componenti reddituali compensati con perdite | NP | | | |
| AD021001 | Maggiori redditi di partecipazione | NP | | | Se barrata la casella relativa al campo AD016001 deve essere maggiore di 0 |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "C"

| Quadro riga | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | |
| **Calcolo delle maggiori imposte** | | | | |
| AD022003 | IRPEF - Maggiore imponibile | NP | | Se presente il campo AD019001 e il soggetto è PF non può essere inferiore a detto campo |
| AD022004 | IRPEF - Maggiore imposta | NP | | Se presente il campo precedente deve essere presente e maggiore di zero anche questo campo |
| AD023001 | Addizionale regionale - Codice regione | N2 | vale da 01 a 21 | Se presente il campo AD022003 |
| AD023002 | Addizionale regionale - Aliquota | PC | vale 0,90 | Se presente il campo AD022003 |
| AD023003 | Addizionale regionale - Maggiore imponibile | NP | | Se presente il campo AD022003 deve essere presente anche questo campo con ugual valore |
| AD023004 | Addizionale regionale - Maggiori imposte | NP | | Se presente il campo AD022003 deve essere presente anche questo campo |
| AD024001 | Addizionale comunale - Codice comune | AN | Vale tabella codici catastali dei comuni anno 2000 | Se presente il campo AD024004 o AD024003 o AD024002 deve essere impostato |
| AD024002 | Addizionale comunale - Aliquota | PC | | Se presente il campo AD024004 o AD024003 o AD024001deve essere impostato |
| AD024003 | Addizionale comunale - Maggiore imponibile | NP | | Se presente il campo AD024004 o AD024001 o AD024002 deve essere impostato e se impostato deve essere pari al campo AD022003 |
| AD024004 | Addizionale comunale - Maggiori imposte | NP | | Se presente il campo AD024001 o AD024003 o AD024002 deve essere impostato |
| AD025002 | IRPEG -Aliquota | PC | vale 37,00 | obbligatorio se presente qualsiasi altro campo del rigo AD025 |
| AD025003 | IRPEG - Maggiore imponibile | NP | | obbligatorio se natura giuridica vale da 1 a 22; da 30 a 43; 50; 53 e se AD019001 (MAGGIORI RICAVI) > 0 |
| AD025004 | IRPEG - Maggiore imposta | NP | | obbligatorio se presente qualsiasi altro campo del rigo AD025 |
| AD026001 | IRAP - Codice regione | N2 | vale da 01 a 21 | Se presente il campo AD019001 |
| AD026002 | IRAP -Aliquota | PC | | Deve essere impostata se presente il campo AD019001 |
| AD026003 | IRAP - Maggiore imponibile | NP | | Se presente il campo AD019001 e non può essere inferiore a detto campo |
| AD026004 | IRAP - Maggiore imposta | NP | | Se presente il campo precedente deve essere presente e maggiore di zero anche questo campo |
| AD027002 | IVA -Aliquota media | PC | | Deve essere impostata se presente almeno un campo del rigo D5 e non è barrata la casella al rigo D4 e AD019001 > 0 |
| AD027003 | IVA - Maggiore imponibile | NP | | Deve essere impostata se presente almeno un campo del rigo D5 e non è barrata la casella al rigo D4 e AD019001 > 0 e non può essere inferiore a detto campo |
| AD027004 | IVA - Maggiore imposta | NP | | Se presente il campo precedente deve essere presente e maggiore di zero anche questo campo |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "C"

| Quadro riga | Descrizione | Configurazione | | | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | | |
| AD028004 | TOTALE | NP | | | Deve essere uguale alla somma dei campi: AD022004, AD023004, AD024004, AD025004, AD026004, AD027004 |
| **Contributi previdenziali** | | | | | |
| AD029001 | Codice fiscale Ente/Cassa | CF | | | se presente deve essere formalmente corretto |
| AD029002 | Posizioni plurime | CB | | | se barrata la casella vale 1 |
| AD029003 | Maggior imponibile | NP | | | |
| AD029004 | Maggiori contributi | NP | | | |
| AD030001 | Codice fiscale Ente/Cassa | CF | | | se presente deve essere formalmente corretto |
| AD030002 | Posizioni plurime | CB | | | se barrata la casella vale 1 |
| AD030003 | Maggior imponibile | NP | | | |
| AD030004 | Maggiori contributi | NP | | | |
| AD031001 | Codice fiscale Ente/Cassa | CF | | | se presente deve essere formalmente corretto |
| AD031002 | Posizioni plurime | CB | | | se barrata la casella vale 1 |
| AD031003 | Maggior imponibile | NP | | | |
| AD031004 | Maggiori contributi | NP | | | |
| AD032001 | Codice fiscale Ente/Cassa | CF | | | se presente deve essere formalmente corretto |
| AD032002 | Posizioni plurime | CB | | | se barrata la casella vale 1 |
| AD032003 | Maggior imponibile | NP | | | |
| AD032004 | Maggiori contributi | NP | | | |
| AD033001 | Codice fiscale Ente/Cassa | CF | | | se presente deve essere formalmente corretto |
| AD033002 | Posizioni plurime | CB | | | se barrata la casella vale 1 |
| AD033003 | Maggior imponibile | NP | | | |
| AD033004 | Maggiori contributi | NP | | | |

Specifiche tecniche Definizione automatica Record di tipo "C"

| Quadro riga | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | |
| **ANNO 2001 - QUADRO E** | | | | |
| **Elementi per l'autoliquidazione** | | | | |
| AE001001 | Impresa - Ricavi dichiarati | NP | | Sempre presenti se barrata la casella AE006001 |
| AE001002 | Impresa - di cui per adeguamento | NP | | Se presente deve essere inferiore o uguale al campo precedente |
| AE001003 | Impresa - Redditi dichiarati | NU | | |
| AE002001 | Lavoro autonomo - Compensi dichiarati | NP | | Sempre presenti se barrata la casella AE008001 |
| AE002002 | Lavoro auotonomo - di cui per adeguamento | NP | | Se presente deve essere inferiore o uguale al campo precedente |
| AE002003 | Lavoro autonomo - Redditi dichiarati | NP | | |
| AE003001 | Irpef - Imponibile a tassazione ordinaria | NP | | Obbligatorio se: codice fiscale persona fisica (campo 2 Record B ) e il campo (Maggiori Ricavi) AE019001 > 0 o il campo (Maggiori redditi di Partecipazione) AE021001> 0 |
| AE003002 | Irpef - Imposta lorda a determinazione ordinaria | NP | | Obbligatorio se: codice fiscale persona fisica (campo 2 Record B ) e il campo (Maggiori Ricavi) AE019001 > 0 o il campo (Maggiori redditi di Partecipazione) AE021001> 0 |
| AE004001 | IVA - Esente | CB | | In alternativa a qualsiasi altro campo della riga E5 |
| AE005001 | IVA - Volume d'affari | NP | | in alternativa a AE004001 |
| AE005002 | IVA - Altre operazioni IVA | NP | | in alternativa a AE004001 |
| AE005003 | IVA - Altra IVA | NP | | in alternativa a AE004001 |
| AE005004 | IVA - IVA SIAE | NP | | in alternativa a AE004001 |
| AE005005 | IVA - Imposta sulle operazioni imponibili | NP | | in alternativa a AE004001 |
| **Redditi definiti e metodologie applicate** | | | | |
| AE006001 | Impresa - casella | CB | | vale 1 se barrata |
| AE006002 | Impresa - codice attività | AN | tabella codici attività | obbligatorio codice attività se barrata casella AE006001 e non compilati AE006003, AE006004, AE006005 |
| AE006003 | Impresa - codice attività | AN | tabella codici attività | obbligatorio codice attività se barrata casella AE006001 e non compilati AE006002, AE006004, AE006005 |
| AE006004 | Impresa - codice attività | AN | tabella codici attività | obbligatorio codice attività se barrata casella AE006001 e non compilati AE006003, AE006002, AE006005 |
| AE006005 | Impresa - codice attività | AN | tabella codici attività | obbligatorio codice attività se barrata casella AE006001 e non compilati AE006003, AE006002, AE006004 |
| AE007001 | Impresa - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 0 a 41 | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AE010004 e barrata Impresa AE006001 e non sono compilati AE007002, AE007003 e AE007004 |
| AE007002 | Impresa - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 0 a 41 | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AE010004 e barrata Impresa AE006001 e non sono compilati AE007001, AE007003 e AE007004 |
| AE007003 | Impresa - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 0 a 41 | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AE010004 e barrata Impresa AE006001 e non sono compilati AE007002, AE007001 e AE007004 |
| AE007004 | Impresa - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 0 a 41 | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AE010004 e barrata Impresa AE006001 e non sono compilati AE007002, AE007003 e AE007001 |
| AE008001 | Lavoro autonomo - casella | CB | | vale 1 se barrata |
| AE008002 | Lavoro autonomo - codice attività | AN | tabella codici attività | obbligatorio codice attività se barrata casella AE008001 e non compilati AE008003, AE008004, AE008005 |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "C"

| Quadro riga | Descrizione | Configurazione | | | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | | |
| AE008003 | Lavoro autonomo - codice attività | AN | tabella codici attività | | obbligatorio codice attività se barrata casella AE008001 e non compilati AE008002, AE008004, AE008005 |
| AE008004 | Lavoro autonomo - codice attività | AN | tabella codici attività | | obbligatorio codice attività se barrata casella AE008001 e non compilati AE008003, AE008002, AE008005 |
| AE008005 | Lavoro autonomo - codice attività | AN | tabella codici attività | | obbligatorio codice attività se barrata casella AE008001 e non compilati AE008003, AE008002, AE008004 |
| AE009001 | Lavoro autonomo - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 01 a 41 | | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AE010004 e barrata Lavoro autonomo AE008001 e non compilati AE009002, AE009003 e AE009004 |
| AE009002 | Lavoro autonomo - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 01 a 41 | | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AE010004 e barrata Lavoro autonomo AE008001 e non compilati AE009001, AE009003 e AE009004 |
| AE009003 | Lavoro autonomo - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 01 a 41 | | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AE010004 e barrata Lavoro autonomo AE008001 e non compilati AE009002, AE009001 e AE009004 |
| AE009004 | Lavoro autonomo - codice gruppo omogeneo | N2 | vale da 01 a 41 | | è obbligatorio se barrata tabelle di redditività AE010004 e barrata Lavoro autonomo AE008001 e non compilati AE009002, AE009003 e AE009001 |
| AE010001 | Metodologie applicate - Studi di settore | CB | | | Obbligatorio se barrata AE006001 (impresa) e/o AE008001 (lavoro autonomo)e non compilatecaselle AE010004 AE010003 e AE010002 |
| AE010002 | Metodologie applicate - Studi di settore annotazione separata | CB | | | Obbligatorio se barrata AE006001 (impresa) e non compilate caselle AE010003,AE010004 e AE010001 |
| AE010003 | Metodologie applicate - Parametri | CB | | | Obbligatorio se barrata AE006001 (impresa) e/o AE008001 (lavoro autonomo) e non compilate caselle AE010004 AE010001 e AE010002 |
| AE010004 | Metodologie applicate - Tabelle di redditività | CB | | | Obbligatorio se barrata AE006001 (impresa) e/o AE008001 (lavoro autonomo) e non compilate caselle AE010001 AE010003 e AE010002 |
| AE011001 | Codice studio | AN | tabella codici studi | | se presente deve essere composto da 5 caratteri e obbligatorio se barrata casella AE010001 o AE010002 e assenti i campi AE011002 e AE011003 e AE011004 |
| AE011002 | Codice studio | AN | tabella codici studi | | se presente deve essere composto da 5 caratteri e obbligatorio se barrata casella AE010001 o AE010002 e assenti i campi AE011001 e AE011003 e AE011004 |
| AE011003 | Codice studio | AN | tabella codici studi | | se presente deve essere composto da 5 caratteri e obbligatorio se barrata casella AE010001 o AE010002 e assenti i campi AE011002 e AE011001 e AE011004 |
| AE011004 | Codice studio | AN | tabella codici studi | | se presente deve essere composto da 5 caratteri e obbligatorio se barrata casella AE010001 o AE010002 e assenti i campi AE011002 e AE011003 e AE011001 |
| AE012001 | Impresa - Congruo da Studi di settore | CB | | | vale 1 se barrata |
| AE012002 | Lavoro autonomo - Congruo da Studi di settore | CB | | | vale 1 se barrata |
| AE012003 | Impresa - Congruo da Parametri | CB | | | vale 1 se barrata |
| AE012004 | Lavoro autonomo - Congruo da Parametri | CB | | | vale 1 se barrata |
| AE013001 | Impresa - Coerente da Studi di settore | CB | | | vale 1 se barrata |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "C"

| Quadro riga | Descrizione | Configurazione Formato | Valori ammessi | | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|---|
| AE013002 | Lavoro autonomo - Coerente da Studi di settore | CB | | | vale 1 se barrata |
| AE014001 | Cause di esclusione - Studi di settore | CB | | | vale 1 se barrata |
| AE014002 | Cause di esclusione - Parametri | CB | | | vale 1 se barrata |
| AE015001 | Cause di inapplicabilità - Studi di settore | CB | | | vale 1 se barrata |
| AE016001 | Partecipazione | CB | | | vale 1 se barrata |
| AE017001 | Codice fiscale del soggetto partecipato | CF | | | se presente il campo AE016001 deve essere impostato almento un codice fiscale (righi E17 e E18) che deve essere formalmente corretto |
| AE017002 | Codice fiscale del soggetto partecipato | CF | | | se presente il campo AE016001 deve essere impostato almento un codice fiscale (righi E17 e E18) che deve essere formalmente corretto |
| AE018001 | Codice fiscale del soggetto partecipato | CF | | | se presente il campo AE016001 deve essere impostato almento un codice fiscale (righi E17 e E18) che deve essere formalmente corretto |
| AE018002 | Codice fiscale del soggetto partecipato | CF | | | se presente il campo AE016001 deve essere impostato almento un codice fiscale (righi E17 e E18) che deve essere formalmente corretto |
| AE019001 | Maggiori ricavi/compensi | NP | | | Tale campo deve essere obbligatoriamente > 0 se presente almeno un campo delle righe E1(Impresa),E6 (Impresa) e/o E2 (lavoro autonomo) , E8 (lavoro autonomo) e non sono barrate le relative caselle AE012001, AE012003(congruo impresa) e/o AE012002 , AE012004(congruo lavoro autonomo) e se non è barrata Impresa familiare o Azienda coniugale campo 66 del "tipo record B" deve essere maggiore o uguale a 600 euro per le PF e maggiore o uguale a 1500 euro per le società |
| AE020001 | Componenti reddituali compensati con perdite | NP | | | |
| AE021001 | Maggiori redditi di partecipazione | NP | | | Se barrata la casella relativa al campo AE016001 deve essere maggiore di 0 |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "C"

| Quadro riga | Descrizione | Configurazione | | | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | | |
| **Calcolo delle maggiori imposte** | | | | | |
| AE022003 | IRPEF - Maggiore imponibile | NP | | | Se presente il campo AE019001 e il soggetto è PF non può essere inferiore a detto campo |
| AE022004 | IRPEF - Maggiore imposta | NP | | | Se presente il campo precedente deve essere presente e maggiore di zero anche questo campo |
| AE023001 | Addizionale regionale - Codice regione | N2 | vale da 0 a 21 | | Se presente il campo AE022003 |
| AE023002 | Addizionale regionale - Aliquota | PC | vale 0,50 | | Se presente il campo AE022003 |
| AE023003 | Addizionale regionale - Maggiore imponibile | NP | | | Se presente il campo AE022003 deve essere presente anche questo campo con ugual valore |
| AE023004 | Addizionale regionale - Maggiori imposte | NP | | | Se presente il campo AE022003 deve essere presente anche questo campo |
| AE024001 | Addizionale comunale - Codice comune | AN | Vale tabella codici catastali dei comuni anno 2001 | | Se presente il campo AE024004 o AE024003 o AE024002 deve essere impostato |
| AE024002 | Addizionale comunale - Aliquota | PC | | | Se presente il campo AE024004 o AE024003 o AE024001deve essere impostato |
| AE024003 | Addizionale comunale - Maggiore imponibile | NP | | | Se presente il campo AE024004 o AE024001 o AE024002 deve essere impostato e se impostato deve essere pari al campo AE022003 |
| AE024004 | Addizionale comunale - Maggiori imposte | NP | | | Se presente il campo AE024001 o AE024003 o AE024002 deve essere impostato |
| AE025002 | IRPEG -Aliquota | PC | vale 36,00 | | obbligatorio se presente qualsiasi altro campo del rigo AE025 |
| AE025003 | IRPEG - Maggiore imponibile | NP | | | obbligatorio se natura giuridica vale da 1 a 22; da 30 a 43; 50; 51 e se AE019001 (MAGGIORI RICAVI) > 0 |
| AE025004 | IRPEG - Maggiore imposta | NP | | | obbligatorio se presente qualsiasi altro campo del rigo AE025 |
| AE026001 | IRAP - Codice regione | N2 | vale da 01 a 21 | | Se presente il campo AE019001 |
| AE026002 | IRAP -Aliquota | PC | | | Deve essere impostata se presente il campo AE019001 |
| AE026003 | IRAP - Maggiore imponibile | NP | | | Se presente il campo AE019001 e non può essere inferiore a detto campo |
| AE026004 | IRAP - Maggiore imposta | NP | | | Se presente il campo precedente deve essere presente e maggiore di zero anche questo campo |
| AE027002 | IVA -Aliquota media | PC | | | Deve essere impostata se presente almeno un campo del rigo E5 e non è barrata la casella al rigo E4 e AE019001 > 0 |
| AE027003 | IVA - Maggiore imponibile | NP | | | Deve essere impostata se presente almeno un campo del rigo E5 e non è barrata la casella al rigo E4 e AE019001 > 0 e non può essere inferiore a detto campo |
| AE027004 | IVA - Maggiore imposta | NP | | | Se presente il campo precedente deve essere presente e maggiore di zero anche questo campo |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "C"

| Quadro riga | Descrizione | Configurazione | | | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | | |
| AE028004 | TOTALE | NP | | | Deve essere uguale alla somma dei campi: AE022004, AE023004, AE024004, AE025004, AE026004, AE027004 |
| **Contributi previdenziali** | | | | | |
| AE029001 | Codice fiscale Ente/Cassa | CF | | | se presente deve essere formalmente corretto |
| AE029002 | Posizioni plurime | CB | | | se barrata la casella vale 1 |
| AE029003 | Maggior imponibile | NP | | | |
| AE029004 | Maggiori contributi | NP | | | |
| AE030001 | Codice fiscale Ente/Cassa | CF | | | se presente deve essere formalmente corretto |
| AE030002 | Posizioni plurime | CB | | | se barrata la casella vale 1 |
| AE030003 | Maggior imponibile | NP | | | |
| AE030004 | Maggiori contributi | NP | | | |
| AE031001 | Codice fiscale Ente/Cassa | CF | | | se presente deve essere formalmente corretto |
| AE031002 | Posizioni plurime | CB | | | se barrata la casella vale 1 |
| AE031003 | Maggior imponibile | NP | | | |
| AE031004 | Maggiori contributi | NP | | | |
| AE032001 | Codice fiscale Ente/Cassa | CF | | | se presente deve essere formalmente corretto |
| AE032002 | Posizioni plurime | CB | | | se barrata la casella vale 1 |
| AE032003 | Maggior imponibile | NP | | | |
| AE032004 | Maggiori contributi | NP | | | |
| AE033001 | Codice fiscale Ente/Cassa | CF | | | se presente deve essere formalmente corretto |
| AE033002 | Posizioni plurime | CB | | | se barrata la casella vale 1 |
| AE033003 | Maggior imponibile | NP | | | |
| AE033004 | Maggiori contributi | NP | | | |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "C"

| Quadro riga | Descrizione | Configurazione | | | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | | |
| **QUADRO F - DEFINIZIONE AUTOMATICA DA PARTE DEI TITOLARI DI REDDITO AGRARIO E DI IMPRESE** | | | | | |
| AF001001 | Esonero | CB | | | se barrata la casella al campo 54 del "tipo record B" è alternativo al campo AF001002 (volume d'affari) |
| AF001002 | Volume d'affari | NP | | | se barrata la casella al campo 54 del "tipo record B" è alternativo al campo AF001001 (esonero) |
| AF001003 | Importo dovuto | NP | | | Deve essere presente se presente uno dei due campi del rigo F1 e se presente deve essere maggiore o uguale a 75 euro |
| AF002001 | Esonero | CB | | | se barrata la casella al campo 59 del "tipo record B" è alternativo al campo AF002002 (volume d'affari) |
| AF002002 | Volume d'affari | NP | | | se barrata la casella al campo 59 del "tipo record B" è alternativo al campo AF002001 (esonero) |
| AF002003 | Importo dovuto | NP | | | Deve essere presente se presente uno dei due campi del rigo F2 e se presente deve essere maggiore o uguale a 75 euro |
| AF003001 | Esonero | CB | | | se barrata la casella al campo 64 del "tipo record B" è alternativo al campo AF003002 (volume d'affari) |
| AF003002 | Volume d'affari | NP | | | se barrata la casella al campo 64 del "tipo record B" è alternativo al campo AF003001 (esonero) |
| AF003003 | Importo dovuto | NP | | | Deve essere presente se presente uno dei due campi del rigo F3 e se presente deve essere maggiore o uguale a 75 euro |
| AF004001 | Esonero | CB | | | se barrata la casella al campo 69 del "tipo record B" è alternativo al campo AF004002 (volume d'affari) |
| AF004002 | Volume d'affari | NP | | | se barrata la casella al campo 69 del "tipo record B" è alternativo al campo AF004001 (esonero) |
| AF004003 | Importo dovuto | NP | | | Deve essere presente se presente uno dei due campi del rigo F4 e se presente deve essere maggiore o uguale a 75 euro |

Specifiche tecniche Definizione automatica

Record di tipo "C"

| Quadro riga | Descrizione | Configurazione | | | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | | |
| **QUADRO G - PROSPETTO DEGLI IMPORTI AUTOLIQUIDATI** | | | | | |
| **Importi autoliquidati** | | | | | |
| AG001002 | Altri importi | NP | | | deve essere diverso da 0 se barrata almeno uno dei seguenti campi del tipo record B: 49 |
| AG002001 | Maggiori imposte | NP | | | Deve essere pari al campo AB027004 |
| AG002002 | Altri importi | NP | | | deve essere diverso da 0 se barratO almeno uno dei seguenti campi del tipo record B: 50, 51, 52, 53, 54 |
| AG003001 | Maggiori imposte | NP | | | Deve essere pari al campo AC028004 |
| AG003002 | Altri importi | NP | | | deve essere diverso da 0 se barrata almeno uno dei seguenti campi del tipo record B: 55, 56, 57, 58, 59 |
| AG004001 | Maggiori imposte | NP | | | Deve essere pari al campo AD028004 |
| AG004002 | Altri importi | NP | | | deve essere diverso da 0 se barrata almeno uno dei seguenti campi del tipo record B: 60, 61, 62, 63, 64 |
| AG005001 | Maggiori imposte | NP | | | Deve essere pari al campo AE028004 |
| AG005002 | Altri importi | NP | | | deve essere diverso da 0 se barrata almeno uno dei seguenti campi del tipo record B: 65, 66, 67,68, 69 |
| AG006001 | Totale Maggiori imposte | NP | | | Deve essere pari alla somma dei campi: AG002001, AG003001, AG004001, AG005001 |
| AG006002 | Totale Altri importi | NP | | | Deve essere pari alla somma dei campi: AG001002, AG002002, AG003002, AG004002, AG005002 |
| AG007001 | Importo dovuto | NP | | | Obbligatorio. Deve essere uguale alla somma dei campi AG006001(totale maggiori imposte) + AG006002 (totale altri importi). Nel caso in cui il campo AG006001 (totale maggiori imposte) è maggiore di 5000 euro per le persone fisiche o maggiore di 10000 euro per le società, l'importo dovuto deve essere non inferiore a ( 5000 euro + 50% di (AG006001 - 5000) + AG006002) per le persone fisiche e ( 10000 euro + 50% di (AG006001 - 10000) + AG006002) per le società |
| AG007002 | Importo versato | NP | | | non inferiore al minimo nel rateale se l'importo dovuto è superiore a 3000 euro per PF e a 6000 euro PNF |
| AG007003 | Importo residuo da versare | NP | | | Se l'importo dovuto è maggiore di 3000 euro per le persone fisiche o è maggiore di 6000 euro per le società, tale campo deve essere al massimo pari alla differenza tra il campo AG007001(IMPORTO DOVUTO) e i limiti di cui sopra |
| **Dati del versamento** | | | | | |
| AG008001 | Data del primo o unico versamento | DT | | | Formato GGMMAAAA. Dato obbligatorio. |
| AG008002 | Codice banca/poste/concessionario: Azienda | N5 | | | obbligatorio |
| AG008003 | Codice banca/poste/concessionario: CAB/Sportello | N5 | | | obbligatorio |
| **Ultimi tre caratteri di controllo del record** | | | | | |
| 8 | filler | 1890 | 8 | AN | Impostare a spazi |
| 9 | filler | 1898 | 1 | AN | Impostare al valore 'A' |
| 10 | filler | 1899 | 2 | AN | Impostare ai valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF') |

Specifiche tecniche Definizione automatica Record di tipo "Z"

| RECORD DI TIPO "Z" | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Campo** | **Descrizione** | **Posizione** | **Configurazione** | | **Controlli bloccanti/ Valori ammessi** |
| | | | **Lunghezza** | **Formato** | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Impostare al valore 'Z' |
| 2 | Filler | 2 | 14 | AN | |
| 3 | Numero record di tipo 'B' | 16 | 9 | NU | |
| 4 | Numero record di tipo 'C' | 25 | 9 | NU | |
| 5 | Filler | 34 | 1864 | AN | Impostare a spazi |
| **Ultimi tre caratteri di controllo del record** | | | | | |
| 6 | Filler | 1898 | 1 | AN | Impostare al valore 'A' |
| 7 | Filler | 1899 | 2 | AN | Impostare ai valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF') |

**03A03922**

GIANFRANCO TATOZZI, *direttore* FRANCESCO NOCITA, *redattore*

(6501368/1) Roma, 2003 - Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.p.A. - S.



€ 4,80